



UNIVERSIDAD DE CUENCA



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE POSTGRADOS

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD GENERAL Y DE
COSTOS PARA LA EMPRESA HORMIGONERA DE INDUSTRIAS GUAPAN
S.A.” AÑO 2012

**Tesis previa a la obtención del título
de Magíster en Contabilidad y
Auditoría**

AUTORA:

MARIBEL DEL CARMEN MACHUCA CONTRERAS

DIRECTOR:

ING. FRANKLIN ORTIZ FIGUEROA

CUENCA – ECUADOR

2012



RESUMEN

En un mundo competitivo en donde el uso de los recursos: humanos, materiales, económicos y tecnológicos son factores que inciden en forma significativa en la consecución de las metas y objetivos de una empresa, se torna imprescindible el requerimiento y uso de la información contable de una manera oportuna y confiable, de manera que permita que los administradores tomen decisiones para mitigar y controlar los sucesos que puedan afectar a la situación financiera y operativa de la entidad.

El objetivo de la presente tesis es diseñar un sistema de contabilidad general acorde con la normativa vigente en el país y estructurar un sistema de costos por órdenes de producción en todas las etapas de producción de la empresa hormigonera de Industrias Guapán S.A., para dotar de una herramienta útil para la toma de decisiones gerenciales, estableciendo políticas contables para la distribución de costos indirectos de fabricación.

La determinación de los elementos del costo de producción del hormigón: Materias Primas, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación se basaron en la fórmula de producción que la Compañía Industrias Guapán utiliza para la dosificación de los componentes del producto, teniendo en consideración algunas particularidades como la durabilidad y resistencia requerida por los clientes que demandan el producto. La implementación y aplicación del sistema de costos por órdenes de producción le permitirá a la Compañía Guapán optimizar los recursos en la producción y con ello evitar cargar costos que no son directamente atribuibles al producto y obtener un precio de venta que le permita competir en el mercado con empresas del mismo sector ofreciendo a sus clientes un producto de buena calidad a precios bajos.



ABSTRACT

In a competitive world where the use of resources: human, material, economic and technological factors affecting significantly in achieving the goals and objectives of a company, it becomes essential requirement and use of accounting information a timely and reliable manner that allows managers to make decisions to mitigate and control events that may affect the financial condition and operations of the entity.

The objective of this thesis is to design a general accounting system in line with current legislation in the country and a cost structure for production orders at all stages of production of the company Hormigonera de Industrias Guapán S.A, to provide a useful tool for management decision making, establishing accounting policies for the distribution of manufacturing overhead costs.

The determination of the elements of cost of production of concrete: Raw Materials, Labor and manufacturing overhead costs were based on the formula that the company Industrias Guapán used for dosing of the components of the product, taking into account some particularities as durability and strength required for customers who demand the product. The implementation and application of the system of production costs orders will allow the Company Guapán optimize resources in production and thus avoid burdening costs not directly attributable to the product and get a selling price that can compete in the market with companies in the same sector by offering its customers a good quality product at low prices.



ÍNDICE DE CONTENIDOS

AGRADECIMIENTO.....	12
DEDICATORIA.....	13
RESUMEN.....	2
ABSTRACT.....	3
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	4
INDICE DE GRAFICOS.....	6
INDICE DE TABLAS.....	7
INDICE DE FIGURAS.....	7
INDICE DE DOCUMENTOS.....	7
INTRODUCCION.....	6
CAPITULO 1.....	16
1.1. MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACION.....	17
1.1.1. ANTECEDENTES:.....	17
1.1.2. PROBLEMATIZACIÓN.....	18
1.1.3. OBJETIVOS.....	20
1.1.3.1. OBJETIVO GENERAL.....	20
1.1.3.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	20
1.1.2. MARCO TEORICO:.....	21
1.1.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	27
1.1.3.1. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN.....	28
1.1.3.2. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	29
CAPÍTULO 2.....	30
2.1. EMPRESA HORMIGONERA INDUSTRIAS GUAPAN S.A.".....	31
2.1.1. RESEÑA HISTÓRICA DE LA INDUSTRIA HORMIGONERA EN EL ECUADOR.....	31



2.2. ANTECEDENTES DE LA EMPRESA	33
2.2.1. BASE LEGAL	33
2.3. ESTRUCTURA ORGÁNICA	34
2.3.1. ORGANIGRAMA	35
2.3.1.1. Cadena de Valor	36
2.3.1.2. Mapa de Procesos	37
2.3.1.3. Organigrama por Procesos	38
2.3.1.4. Estructura Orgánica Empresarial	39
2.3.2. ÁMBITO ADMINISTRATIVO –FINANCIERO	40
2.4. PLAN ESTRATÉGICO	49
2.4.1. EJES ESTRATÉGICOS	49
2.4.2. VISIÓN	51
2.4.3. MISIÓN	51
2.4.4. OBJETIVOS DE LA EMPRESA	51
2.4.4.1. Relación entre ejes y objetivos estratégicos	52
2.4.5. TIPOS Y CARACTERÍSTICAS DEL PRODUCTO QUE OFERTA	53
CAPITULO 3	55
3.1. FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD GENERAL Y DE COSTOS	56
3.1.1. CONCEPTO E IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD	56
3.1.2. MARCO NORMATIVO VIGENTE	58
3.1.2.1. Normas Internaciones de Información Financiera	58
3.1.2.2. Normas Internaciones de Contabilidad	66
3.1.3. PLAN DE CUENTAS ESPECIFICO DE ACUERDO NORMATIVA SIC	70
3.1.4. CICLO CONTABLE LIBRO DIARIO, MAYOR, HOJA DE TRABAJO, AJUSTES CONTABLES, ESTADOS FINANCIEROS, NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	75



3.1.4.1.1. Definición del Ciclo Contable.....	75
3.1.5. DOCUMENTOS DE SOPORTE	85
3.1.5.1. Clasificación de los Documentos Fuentes	86
3.1.6. ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	93
3.2. CONCEPTO E IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	94
ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN.....	96
3.2.1. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS ATRIBUIBLES A PRODUCCIÓN	100
3.2.2. SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN	101
3.2.2.1. Costeo por Órdenes de Producción de la Materia Prima	102
3.2.2.1.1. Tratamiento Contable de la Materia Prima	102
3.2.2.2. Costeo por Órdenes de Producción de la Mano de Obra	107
3.2.2.2.1. Tratamiento Contable de la Mano de Obra Directa	110
3.2.2.3. Costeo por Órdenes de Producción de los Costos Indirectos de Fabricación.....	117
3.2.2.3.1. Tratamiento Contable de los Costos Indirectos de Fabricación	123
CAPITULO 4	128
4.1. APLICACIÓN PRÁCTICA	129
5.CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	211

INDICE DE GRAFICOS

GRÁFICO 1. Cadena de Valor	36
GRÁFICO 2. Mapa de Procesos.....	37
GRÁFICO 3. Ciclo de operaciones de una empresa.....	78



INDICE DE TABLAS

TABLA 1. Organigrama Por Procesos	38
---	----

INDICE DE FIGURAS

ESQUEMA 1. Estructura Orgánica Empresarial	39
ESQUEMA 2. Cronograma De Aplicación NIIF Empresas Primer Bloque.....	60
ESQUEMA 3. Cronograma De Aplicación NIIF Empresas Segundo Bloque	61
ESQUEMA 4. Cronograma De Aplicación NIIF Empresas Tercer Bloque	62
ESQUEMA 5. Componentes del Sistema de Información Contable.....	96
ESQUEMA 6. Elemento De Costo De Producción.....	99
ESQUEMA 7. Producción Del Hormigón En La Planta	148

INDICE DE DOCUMENTOS

Documento 1. Modelo de Libro Diario.....	81
Documento 2. Modelo de Orden de Compra.....	89
Documento 3. Modelo de Informe de Recepción Materias Primas.....	90
Documento 4. Modelo de Informe de Requisición de Materias Primas	91
Documento 5. Modelo de Hoja de Costos.....	92
Documento 6. Modelo de Diario utilizado para registrar la compra de materia Prima	104
Documento 7. Modelo de Diario utilizado para registrar el consumo de materia Prima	105
Documento 8. Modelo de Diario utilizado para registrar el consumo de materia Prima indirecta.....	106
Documento 9. Modelo de tarjeta de reloj empleada para controlar el tiempo de trabajo	109



Documento 10. Modelo de tiquetes de tiempo empleados para controlar el tiempo de trabajo en las diferentes actividades productivas	109
Documento 11. Modelo de Diario General en donde se registra el rol de pagos y provisiones de producción.	112
Documento 12. Modelo de la plantilla de trabajo por horas hombre consumidas en las actividades productivas.	114
Documento 13. Modelo de Diario General en donde se registra la distribución de los sueldos y salarios al proceso productivo.	115
Documento 14. Modelo de Diario General en donde se registra la distribución de los sueldos y salarios al proceso productivo de la mano de obra indirecta.....	116
Documento 15. Modelo de Diario General en donde se registra la transferencia a producción de la mano de obra directa e indirecta en la cuenta Inventario de Productos en Proceso	117
Documento 16. Modelo de Diario General en donde se registra la asignación de los CIF reales.....	124
Documento 17. Modelo de plantilla de trabajo para la distribución de los CIF en base a una tasa predeterminada.	125
Documento 18. Modelo de Diario General en donde se registra la asignación de los CIF aplicados en base a la tasa predeterminada.....	126
Documento 19. Modelo de Diario General en donde se registra la variación de los CIF.	127



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, **Maribel del Carmen Machuca Contreras**, autor de la tesis **"IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD GENERAL Y DE COSTOS PARA LA EMPRESA HORMIGONERA DE INDUSTRIAS GUAPAN S.A. AÑO 2012"**, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Magister en Contabilidad y Auditoría. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Cuenca, 08 de mayo de 2013

Maribel del Carmen Machuca Contreras
0104260005



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, Maribel del Carmen Machuca Contreras autor de la tesis **"IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD GENERAL Y DE COSTOS PARA LA EMPRESA HORMIGONERA DE INDUSTRIAS GUAPÁN S.A. AÑO 2012"**, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, 08 de mayo de 2013

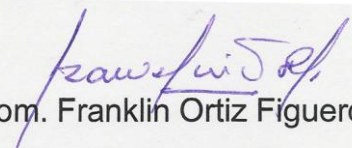
Maribel del Carmen Machuca Contreras
0104260005



CERTIFICADO

El presente trabajo de práctica profesional, realizado por la alumna: Maribel del Carmen Machuca Contreras, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por tanto, autorizo su presentación.

Cuenca, 14 de octubre de 2012



Ing. Com. Franklin Ortiz Figueroa
DIRECTOR DE TESIS



AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios y a la vida por la oportunidad que me brindó al realizar los estudios de la maestría y por el privilegio de contar con el apoyo de todas las personas que hicieron posible la culminación de este trabajo, en especial al Ing. Franklin Ortiz Figueroa quien ha sido un verdadero maestro, pues me ha sabido guiar en todos los aspectos teóricos y prácticos del desarrollo de este trabajo.

A todas las personas que de una u otra forma me apoyaron para culminar este trabajo, un sincero agradecimiento.

C.P.A. Maribel Machuca C.



DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mi esposo Luis, quien ha sido la persona que me apoyado para culminar con éxito este trabajo, brindándome en todo momento su colaboración y paciencia. A mis tres pequeños hijos Andreita, Diego y David les digo gracias por darme las fuerzas necesarias para seguir adelante y no dejarme derrumbar por las adversidades que tiene la vida, les dedico este trabajo que fue elaborado con todo mi corazón pensando en ustedes.

A mis padres que me inculcaron a seguir esta carrera y me dieron su apoyo durante mi vida universitaria.

C.P.A. Maribel Machuca Contreras.

INTRODUCCION



La Implementación de un adecuado sistema de contabilidad general y de costos en la Empresa Hormigonera Industrias Guapán S.A., le dotará desde el inicio de sus operaciones de una herramienta financiera y contable útil para la toma de decisiones gerenciales, lo que le permitirá en el futuro administrar de una manera eficaz y eficiente todos los recursos económicos, humanos y materiales, para cumplir con las metas y objetivos institucionales planteados.

El análisis y control de los componentes del costo de producción, es esencial en una empresa industrial, debido a que le permite optimizar los recursos de la producción para evitar desperdicios y cargar costos que encarezcan el producto.

Por otra parte, la presentación adecuada de la información contable debe ser la carta de presentación de una empresa, en donde se refleje la realidad de la misma en términos monetarios en todos sus procesos administrativos, contables y de costos, de tal manera que le permita la comparabilidad de los Estados Financieros con otras industrias del mismo sector y de esta manera incursionar en el mercado nacional e internacional.

El presente trabajo consta de 5 capítulos que engloban el sistema general y de costos de la empresa Hormigonera de Industrias Guapán S.A., desde la recopilación de información en el Estado de Situación Financiera, ciclo contable y de costos, hasta la obtención de los Estados Financieros para la toma de decisiones gerenciales y está estructurado de la siguiente forma:

Capítulo 1.- En este capítulo se define el marco contextual de la investigación, los antecedentes, problemas que presenta la compañía con respecto al tema de investigación, cuales son los objetivos que se pretenden



lograr y como se va a realizar el trabajo desde el punto de vista metodológico.

Capítulo 2.- Se ha desarrollado, tomando en cuenta los aspectos generales de la empresa en estudio lo que permitirá tener una visión general de la empresa y la actividad que realiza.

Capítulo 3. Se analiza y recopila la teoría necesaria sobre los fundamentos de la contabilidad general y de costos desde la importancia, características de los sistemas, ciclo contable que comprende la identificación de la transacción, plan de cuentas, documentos contables, registros en el diario general, libro mayor, balance de comprobación, hoja de trabajo y estructura de los estados financieros básicos.

Además se realiza un estudio de los componentes que integran el costo de producción de la empresa con la finalidad de determinar el tratamiento contable aplicado a cada costo por separado bajo el sistema de costos por órdenes de producción, haciendo énfasis en el Costo Indirecto de Fabricación (CIF) para conocer la clasificación de estos costos en base a los niveles de producción y distribuir este rubro en base a una tasa predeterminada medida en función del nivel de producción óptima.

Capítulo 4: Con la finalidad de aplicar la investigación en la práctica se planteó un ejercicio completo de todos los hechos económicos ocurridos en un período contable, en los que se utilizará la teoría propuesta y la aplicación de los formatos establecidos para el diseño de los documentos de soporte en la contabilidad

Finalmente el Capítulo 5 se presenta las conclusiones y recomendaciones derivadas del presente trabajo.



CAPITULO 1



1.1. MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACION

1.1.1. ANTECEDENTES:

El sector de la construcción actualmente se puede ver afectado por diferentes factores, entre los que se puede mencionar a las tasas de interés, inflación, riesgo país, poder adquisitivo en la población, entre otros. Cabe mencionar que la estabilidad económica y jurídica también podría degenerar en un efecto positivo o negativo en el desarrollo de este sector. Independientemente de las facilidades que se puedan prestar en determinado momento para iniciar un proyecto de tipo industrial o comercial que involucre al área de la construcción, el no contar con políticas de gobiernos firmes, claros e incorruptibles, generará conflictos en el desarrollo de los proyectos y por ende impedirá el correcto desarrollo del sector.

Como consecuencia de los diferentes cambios que ha sufrido nuestra economía se puede evidenciar una estabilidad y crecimiento, la cual se ve reflejada en variables como: El (ICE) “Índice de confianza empresarial” ya que sólo en el último mes registró un incremento de 23 puntos, esto es debido al aumento de las variables “empleo” y “valor de ventas” de los sectores: construcción, industria y servicios.

Andrade Miranda, Indira; Mendoza Alvarez, Rodolfo. (2009) *Determinación del Riesgo Financiero para las Empresas Ecuatorianas: Caso Holcim*. Recuperado el 3 de octubre de 2012, en <https://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/6900>.

“La construcción es el proceso de armado de una estructura, cuyo tamaño puede variar desde una casa hasta un rascacielos o infraestructuras como un túnel o una carretera..... (Sector Secundario. (s.f.). Recuperado 3 de octubre de 2012, de http://es.wikipedia.org/wiki/Sector_secundario).



De allí se desprende que para cualquier tipo de construcción se requiere como materia prima el hormigón; en el Ecuador existen alrededor de veinte empresas que se dedican a la producción de hormigón, de las cuales cinco de ellas están ubicadas en la Región del Austro. Estas circunstancias motivaron a la Compañía Industrias Guapán S.A., a crear una nueva empresa que se dedique exclusivamente a la producción y comercialización de este producto con la finalidad de convertirse en el futuro en una empresa pionera que utilice tecnología de punta, administrando recursos humanos, económicos y materiales tendientes a la obtención de un producto de calidad que lidere el mercado local y nacional.

1.1.2.PROBLEMATIZACIÓN

La Compañía Industrias Guapán S.A, ubicada en la Ciudad de Azogues, en la actualidad dentro de su proceso productivo cuenta con siete centros de costos de producción, seis de estos destinados a la producción del cemento y el último a la producción del hormigón. La empresa tiene definido sus costos fijos y variables para cada centro de producción, sin embargo los Gastos Administrativos y de Ventas son prorrateadas en forma global al finalizar el ciclo de los dos productos, por lo que, no se considera ningún estándar para su distribución. A ello se suma que algunos Gastos Indirectos de Fabricación (Mantenimiento de Maquinaria, Depreciación, Consumo de Servicios Básicos luz-agua-teléfono, uso de instalaciones para la planta hormigonera, etc.), son atribuidos a la producción del cemento lo que encarece dicho producto.

En el contexto de la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desde enero de 2010, todas las empresas Ecuatorianas deberán adoptar las NIIF como un lenguaje universal y único para llevar sus estados contables, las cuales reemplazarán a las Normas



Ecuatorianas de Contabilidad (NECs), razón por la cual la empresa para cumplir con el objetivo de la implementación de estas nuevas normas que exigen que la información contable sea presentada en forma razonable y fiable de manera que permita la comparabilidad de la misma a nivel mundial entre empresas del mismo sector. Industrias Guapán realizó una reestructuración de todos los procesos productivos determinando la necesidad imperiosa de crear una nueva empresa que se dedique exclusivamente a la producción de hormigón con una estructura jurídica y contable independiente de la producción del cemento, para obtener información financiera oportuna, relevante, confiable y útil para la toma de decisiones, que le permita en el futuro incursionar en nuevos mercados y convertirse en una empresa líder que utilice recursos y tecnología de punta, y que ofrezca un producto de calidad a precios bajos.

Por ello, es necesario comprender la importancia que tiene la implantación e implementación de un adecuado sistema de contabilidad y específicamente de un sistema de contabilidad general y de costos. La manipulación de los costos de producción es vital en una empresa industrial para la determinación del costo unitario de los productos fabricados, constituyéndose como un subsistema dentro del sistema contable general. El control de la producción a través de las Órdenes de Producción es trascendental porque permite la planificación del proceso productivo, desde las adquisiciones de las materias primas, utilización de recursos en el proceso productivo hasta la obtención del producto final su entrega y posterior análisis de los resultados obtenidos con los esperados a través de los costos estimados.

Es por eso que este trabajo de investigación se enfocará a determinar la estructura contable- financiera y de costos de la empresa hormigonera de la Compañía Industrias Guapán desde la recopilación de información en el



estado de situación financiera inicial, ciclo contable y de costos hasta la obtención de los estados financieros para la toma de decisiones gerenciales.

1.1.3.OBJETIVOS

1.1.3.1. OBJETIVO GENERAL

- Diseñar un sistema de contabilidad general acorde a la normativa vigente en el país y estructurar un sistema de costos por órdenes de producción en todas las etapas de producción, para dotar de una herramienta oportuna y útil para la toma de decisiones gerenciales, estableciendo políticas contables para la distribución de los costos indirectos de fabricación.

1.1.3.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Analizar la situación contable actual de la producción del hormigón dentro de la Compañía Industrias Guapán.
- Reconocer todos los activos y pasivos según los requerimientos de la NIIF 1.
- Definir la importancia que tiene un sistema contable, a fin de que las operaciones se realicen en sujeción a la normativa interna y externa de manera oportuna y veraz para la toma de las decisiones de los usuarios.

- Proponer el diseño de formularios necesarios para que la empresa hormigonera lleve un adecuado registro contable sujeto a la realidad de la empresa.
- Identificar los componentes del costo de producción en todas sus etapas y establecer el control de los mismos para una aplicación adecuada.
- Dotar a la Compañía de una herramienta financiera, contable, para contar con información útil para la toma de decisiones.

1.1.2.MARCO TEORICO:

La contabilidad de costos evolucionó igual que las actividades industriales a raíz del desarrollo de las industrias químicas en donde la contabilización de las operaciones se desarrollaron con el ciclo de las materias primas, partiendo de las compras, mano de obra, y finalizando con la agregación de todos los costos y gastos indirectos de fabricación.

Emerson, cita dos métodos para obtener los costos el uno cuando el trabajo está terminado, y el otro cuando el trabajo se encuentra en proceso, con ambos se mide la eficiencia y se inicia la contabilidad estándar. La contabilidad nació en la práctica su origen fue meramente empírico y respondía únicamente a la necesidad del registro, y a medida que las empresas surgen y evolucionan, se inicia el proceso de investigación de los principios y causas, y como consecuencia surge la sistematización de los procesos a través del uso de los recursos y tecnología adecuada que permiten obtener en la actualidad Sistemas de Contabilidad que arrojan



información oportuna y fiable para la toma de decisiones de los usuarios de reportes y estados financieros.

Normas Internacionales De Información Financiera (NIFFs).- Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) es el nombre oficial de las Normas de Contabilidad que son ahora responsabilidad del actual Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), que sustituyen a las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs), hoy día se constituyen como el punto de referencia a nivel global, de las Normas de Contabilidad nacionales. Las NIIFs se han transformado, sin duda alguna, en la fuente básica de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados de cualquier latitud. Por tanto es fuente indispensable de estudio para todos los interesados en la Información Financiera, preparadores, auditores, inversionistas, analistas, órganos reguladores, maestros y estudiantes de Contaduría Pública.

(NIFFs1) ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA.- 2009

Este extracto ha sido preparado por el equipo técnico de la Fundación IASC y no ha sido aprobado por el IASB. Para conocer los requisitos completos se debe hacer referencia a las Normas Internacionales de Información Financiera.

“El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:



- a. Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos que se presenten;
- b. Suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y
- c. Pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios.

Una entidad elaborará y presentará un estado de situación financiera de conforme a las NIIF en la fecha de transición a las NIIF. Éste es el punto de partida para la contabilización según las NIIF. Una entidad utilizará las mismas políticas contables en su estado de situación financiera de apertura conforme a las NIIF y a lo largo de todos los periodos presentados en sus primeros estados financieros conforme a las NIIF. En general, aquellas políticas contables cumplirán con cada NIIF vigente al final de su primer periodo de información conforme a las NIIF.

En general, la NIIF requiere que una entidad, al preparar el estado de situación financiera de apertura que sirva como punto de partida para su contabilidad según las NIIF, haga lo siguiente:

- a. Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por las NIIF;
- b. No reconocer partidas como activos o pasivos si las NIIF no lo permiten;
- c. Reclasificar los activos, pasivos o componentes del patrimonio reconocidos según los PCGA anteriores, con arreglo a las categorías de activos, pasivos y patrimonio que correspondan según las NIIF; y



d. Aplicar las NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

Esta NIIF contempla exenciones limitadas para los anteriores requerimientos en áreas específicas, donde el costo de cumplir con ellos probablemente pudiera exceder a los beneficios a obtener por los usuarios de los estados financieros. La Norma también prohíbe la adopción retroactiva de las NIIF en algunas áreas, particularmente en aquellas donde tal aplicación retroactiva exigiría el juicio profesional de la gerencia acerca de condiciones pasadas, después de que el desenlace de una transacción sea ya conocido por la misma.

La NIIF requiere presentar información que explique cómo ha afectado la transición desde los PCGA anteriores a las NIIF, a lo reportado anteriormente como situación financiera, resultados y flujos de efectivo.

Resumen Técnico. (2012) *NIFF 1 Adopción por Primera vez de la Normas Internacionales de Información Financiera*. Recuperado el 3 de octubre de 2012, en <http://www.ifrs.org/IFRSs/IFRS-technical-summaries/Documents/IFRS%201.pdf>.

Sistema de Contabilidad Financiera.- La contabilidad es la técnica de registrar, resumir, analizar e interpretar los resultados que se obtengan del desarrollo de todas las operaciones de un ejercicio económico para la toma de las decisiones de los usuarios información. Sin embargo esta información debe ser suministrada de en forma clara y oportuna con apego a la aplicación de los Principios Generales de Contabilidad, Normas Internacionales de Contabilidad (NICs), Normas Internacionales de Información Financiera (NIFFs) y a los Principios de Ética del profesional que tenga a cargo la labor contable. La obtención de los reportes contables que desencadena en los estados financieros son resultados de un proceso



contable que involucra la recopilación, obtención, análisis y posterior registro de todos los sucesos y operaciones financieras de una entidad con la finalidad de medir el desempeño económico y financiero de la gestión que realicen los dueños de la empresa que visionan que su empresa sea considerada como líder dentro del mercado en el que se desempeñan.

Sistema de Costos.- “Es el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas”.

García Juan (Ed). (2002). *Contabilidad de Costos*, Editorial McGraw-Hill, 2da Edición, página 116.

La información de los costos de producción es considerada como la receta esencial de negocios que permitirá a la empresa surgir con un nuevo producto innovador en el mercado, por esta razón dicha información no suele difundirse al público; pues el objetivo primordial de la contabilidad de costos es facilitar información a los distintos departamentos, a los niveles directivos para que puedan desempeñar sus funciones eficazmente.

Costos de Producción.- “El costo de producir se entenderá como el valor monetario que se invierte en elementos materiales, fuerza laboral necesaria y demás insumos requeridos para fabricar bienes o sus partes y procesos, o para generar servicios o productos intangibles, cuya presencia beneficiosa es incuestionable”..

Zapata Sánchez, Pedro (Ed). (2007). *Contabilidad de Costos: Herramienta para la toma de decisiones*, Editorial McGraw-Hill, página 9.



El costo del producto que se desea fabricar debe ser similar o más bajo, pero de buena calidad al del producto de la competencia, desde el punto de vista contable, costo es la suma de la producción Materiales Directos, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación desembolsados para lograr el objetivo de obtener un producto terminado.

Elementos del Costo.- Para fabricar un bien o prestar un servicio es necesaria la consecución de los tres elementos interdependientes e interrelacionados que son:

- Materia Prima
- Mano de Obra
- Gastos de Fabricación.

Costos por Órdenes de Producción.- El sistema de costos por órdenes de producción es aplicable a aquellas empresas manufactureras que producen de acuerdo a especificaciones del cliente. La importancia de este sistema radica en llevar un estricto control de las órdenes que se someten al proceso.

Estados Financieros Básicos: Los estados Financieros Básicos son:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integrales
- Estados de Evolución del Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo



- Notas a los Estados Financieros

Estados Financieros como herramienta para toma de decisiones.- Los países están obligados a acelerar el cambio tecnológico para lograr un crecimiento sostenido, ya que el nuevo entorno ofrece muchos retos y oportunidades, y el éxito económico se logrará sólo en la medida en que se incremente la competitividad.

Para competir es importante contar con excelente sistemas de información que sean oportunos, relevantes y confiables, y más aún poder entender y analizar esta información, condiciones vitales para tomar decisiones operativas y estratégicas.

En empresas de cualquier tamaño, la contabilidad y el análisis financiero son instrumentos fundamentales para tomar decisiones, emprender algunas acciones, en ocasiones vitales para el crecimiento y continuidad de las empresas. La realidad es que todos los buenos directores financieros de las grandes empresas mundiales utilizan la contabilidad y el análisis financiero, para analizar y diagnosticar el presente del negocio y modelar su futuro. Utilizarla, exige realizar una serie de operaciones, manuales o mecánicas, pero siempre siguiendo determinadas reglas que constituyen las bases para proporcionar información directiva.

1.1.3.MÉTODOS Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Este trabajo de investigación se basará en el desarrollo de los siguientes métodos y técnicas:

1.1.3.1. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

- ✓ **Método Deductivo:** Partiendo de las leyes generales se aplica en los casos particulares. Recopilando la información contable existente se realizará un análisis exhaustivo de todas las partidas que integran el Estado de Situación Financiera Inicial con la finalidad de obtener un plan de cuenta que cumpla con los requerimientos de reconocimientos de activos, pasivos y patrimonio bajo el contexto que exige la NIFF 1.
- ✓ **Método Inductivo:** Este método será aplicado para determinar todos y cada uno de los componentes del ciclo contable y de producción con la finalidad de estructurar y diseñar un sistema contable que englobe todas los movimientos económicos y financieros del proceso productivo.
- ✓ **Método Analítico:** Consiste en descomponer el problema en sus partes. Este método se utilizará para determinar la composición de las cuentas, en el proceso de diagnóstico, evaluación y conversión.
- ✓ **Método Científico:** Es el conjunto de técnicas y procedimientos científicos que se utilizan para el descubrimiento de la verdad de los hechos. Se utilizará este método el diagnóstico y la determinación los mecanismos idóneos el análisis de las cuentas integrantes de los estados financieros.



1.1.3.2. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

- ✓ **Fichas bibliográficas:** abarcando conceptos teóricos, criterios y experiencias de diferentes autores. Esta técnica se utilizará en el análisis y comparación conceptual de cada uno de los rubros aplicables.
- ✓ **Observación:** Permite observar los hechos, acciones para establecer las causas del problema. Esta técnica será utilizada para verificar todas las etapas del proceso productivo permitiendo recopilar y levantar información útil para estructurar el sistema contable.
- ✓ **Análisis.-** Consiste en distinguir y separar las partes de un todo hasta llegar a conocer sus principios, elementos, etc. Esta técnica se aplicará la investigación de cada una de las cuentas integrantes de los estados financieros.
- ✓ **Comparación.-** Relación que se hace entre dos elementos para establecer sus semejanzas y diferencias. La técnica de comparación se empleará para comparar la situación contable actual con el esperado producto de la conversión, determinando los impactos que pueden presentarse.



CAPÍTULO 2



2.1. EMPRESA HORMIGONERA INDUSTRIAS GUAPAN S.A.".

2.1.1. RESEÑA HISTÓRICA DE LA INDUSTRIA HORMIGONERA EN EL ECUADOR

La palabra "hormigón" tiene su origen en el parecido a un bizcocho preparado con almendras, harina, leche y huevos. Las almendras estaban enteras y recordaban a los áridos gruesos incluidos en el mortero. Este bizcocho tenía el nombre de "formigò" del cual ha derivado el vocablo hormigón. Los vocablos francés "béton" y el alemán "beton" derivan del latín "bitumen/bituminis" que significa "lodo que se iba espesando".

El vocablo inglés "concrete" se deriva del latín que significa denso, compacto. El vocablo "clinker" da nombre al producto intermedio en la fabricación del cemento, principal componente de este último. El cemento es un producto obtenido por calcinación a 1.500°C de una mezcla de caliza y arcilla, que al deslizarse por los hornos rotatorios producía un ruido "clink, clink,..." del que toma el nombre onomatopéyico de "clinker". La palabra "mortero" viene del vocablo romano "mortarium" que significa sartén para mortero, dónde se preparaba por percusión el antiguo mortero romano.

La historia del hormigón es tan antigua como la propia humanidad, al inicio la necesidad del hombre de construir sus viviendas y levantar edificaciones lo llevo a buscar alternativas que le permitieron optimizar los recursos y obtener productos de buena calidad, de allí surgió la idea de obtener pastas o morteros realizando mezclas de cal y arena para mantener juntas las piedras o ladrillos y así conformar una estructura simple que le sirviera de protección.



En sus técnicas de construcción los antiguos pueblos egipcios utilizaron como aglomerante yeso cocido, los griegos utilizaron tierra volcánica que mezclada con arcilla cocida y agua consiguieron una mezcla de consistencia muy sólida para las edificaciones de sus viviendas.

Posteriormente los romanos utilizaron una mezcla de guijarros (caementa) y aglomerante de cal y puzolana. La puzolana, material constituido por sílice, que mezclado con cal y agua formaron un aglomerado hidráulico con el que luego se construyeron algunas obras de gran renombre como: El Teatro de Pompeya, el Coliseo y la Basílica de Constantino entre otras.

En Latinoamérica, hay muestras de desarrollo de materiales cementantes y estructuras imponentes como las ciudades construidas por los Mayas y los Aztecas en México o las construcciones de Machu Pichu en el Perú, y de Ingapirca en Cuenca-Ecuador entre otras. Obras que resultan tan importantes como las pirámides de Egipto, e indican el gran desarrollo de la Ingeniería y de la tecnología del hormigón, en esas civilizaciones precolombinas.

Hormigón. (s.f) , Historia del Hormigón. Recuperado el 5 de octubre de 2012, en http://ocw.bib.upct.es/pluginfile.php/6202/mod_resource/content/1/Hormigon_01._Historia.pdf

En nuestro país no se cuenta con datos estadísticos de la venta del hormigón y de las empresas hormigoneras, sin embargo por ser el cemento un componente del hormigón se lo ha relacionado en forma directa con este producto.



2.2. ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

2.2.1. BASE LEGAL

En la década de 1950, la actividad productiva estaba dedicada a la agricultura y a la artesanía. Hombres visionarios encontraron en la ciudad de Azogues un norte para que sea fuente de desarrollo y genere trabajo en el austro, es así que mediante decreto legislativo, el 30 de octubre de 1954, la Junta de Promotores aprueba sus estatutos como Sociedad Anónima Mercantil, y el 18 de julio de 1955, celebra la escritura de constitución como Empresa “ Industrias Guapán S.A.”, con un capital inicial de 25'000.000,00 sucres, suscrito por la Caja del Seguro Social, Caja de Pensiones, Banco Nacional de Fomento, Centro de Reconversión Económica del Austro y los Consejos Municipales de Azogues, Biblián y Cuenca.

Inicia la construcción de sus instalaciones en Azogues, en el año de 1962, y una vez terminada en 1965, arranca la producción de 200TMD de cemento Pórtland 1, en abril de 1966, capacidad que luego de modificaciones técnicas incrementó por vía húmeda a 250TMD. En el año 1969, a excepción del Banco Nacional del Fomento, el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, IESS, adquiere las acciones de las otras entidades por un valor de 6'900.000.00 sucres.

Con el pasar del tiempo y para satisfacer la demanda de cemento en el mercado regional, se da inicio a la prospección minera para verificar la existencia real de materia prima, que luego de varios estudios, se determina la existencia para 30 años de explotación.

Este precedente da origen al estudio de factibilidad que se encarga a la empresa Compañía CIC. Ltda., para ampliar la capacidad a 1.100TMD,



autorizando al IESS, mediante Decreto Supremo No. 1137, invierta sus fondos en la cuantía necesaria para posibilitar la ampliación.

Se procede al concurso internacional de ofertas, adjudicándose a FULLER USA, entre las doce participantes, en noviembre de 1977, y suscribiéndose el contrato de construcción el 13 de abril de 1978 con FULLER USA y Antonio Granda Centeno, obra que se construye hasta 1981, año en que por motivos legales y económicos se suspendió.

En el segundo semestre del año 1992, se pone en marcha la línea de producción con capacidad de 1.100TMD, en agosto de 1995 la Superintendencia de Compañías aprueba la reforma integral de sus estatutos, constituyéndose en COMPAÑÍAS INDUSTRIAS GUAPAN S.A.

2.3. ESTRUCTURA ORGÁNICA

El 20 de enero del año 2012 la Compañía Industrias Guapán aprobó el Reglamento Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos en el que se determina la estructura orgánica de la empresa de la siguiente manera:

Artículo 9.- ESTRUCTURA BÁSICA ALINEADA A LA MISIÓN:

Para el cumplimiento de su misión y responsabilidades, Industrias Guapán tiene la siguiente estructura de gestión por procesos internos que desarrollan las siguientes unidades organizacionales:

PROCESOS GOBERNADORES:

DIRECTORIO

GERENCIA GENERAL



PROCESOS AGREGADORES DE VALOR:

GERENCIA COMERCIAL
GERENCIA DE PRODUCCION
GERENCIA DE HORMIGON

PROCESOS HABILITANTES:

PROCESOS HABILITANTES DE ASESORIA:
AUDITORIA INTERNA
ASESORÍA JURÍDICA
COMUNICACIÓN INSTITUCIONAL
GESTION ESTRATEGICA

PROCESOS HABILITANTES DE APOYO:

GERENCIA FINANCIERA
GERENCIA DE TALENTO HUMANO
GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS
GERENCIA DE SEGURIDAD INDUSTRIAL, SALUD Y AMBIENTE

2.3.1. ORGANIGRAMA

Se determinan los siguientes procesos:

2.3.1.1. Cadena de Valor

GRÁFICO 1. Cadena de Valor



Gráfico 1. Cadena de Valor, Adaptado del Artículo 9 literal 1 del Reglamento Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos de la Compañía Industrias Guapán S.A.

2.3.1.2. Mapa de Procesos

GRÁFICO 2. Mapa de Procesos

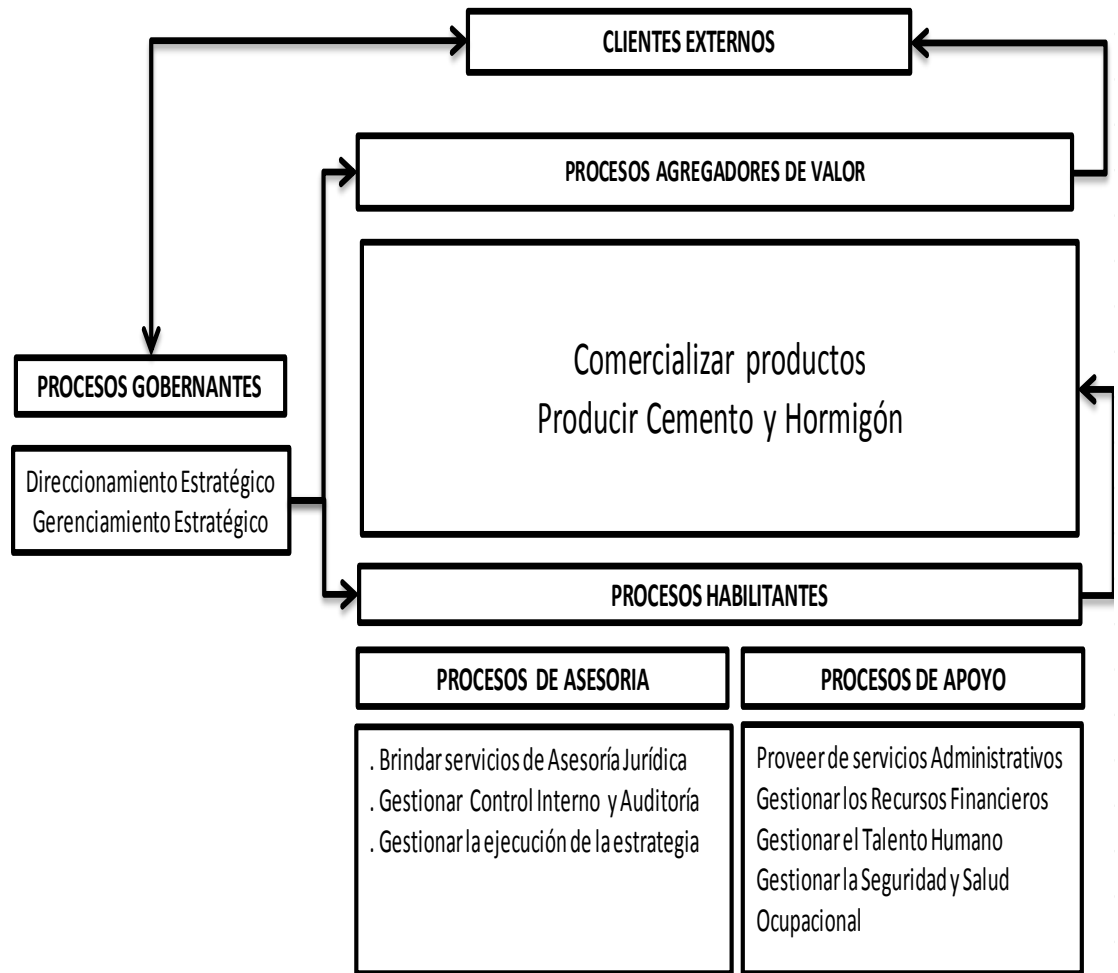


Gráfico 2. Mapa de Procesos, Adaptado del Artículo 9 literal 1 del Reglamento Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos de la Compañía Industrias Guapán S.A.



2.3.1.3. Organigrama por Procesos

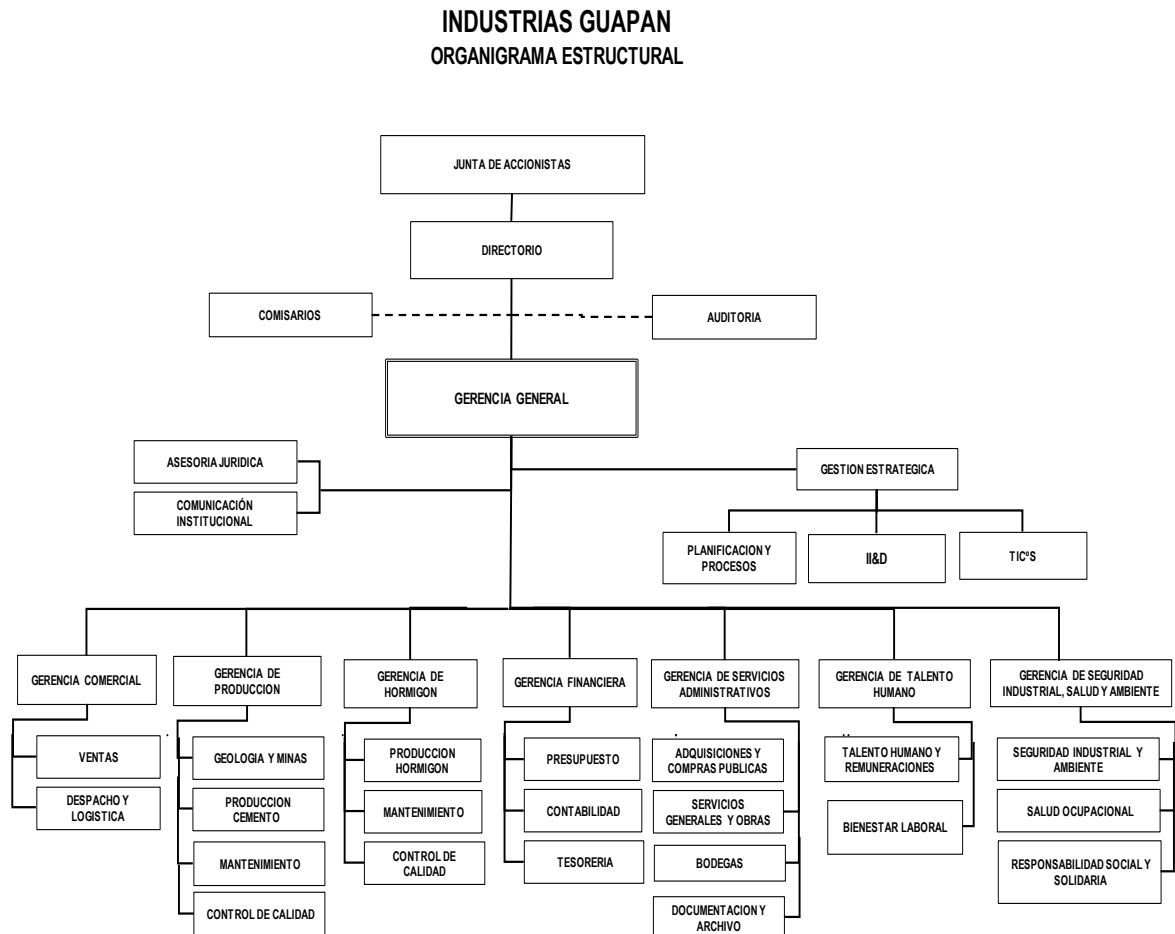
TABLA 1. Organigrama Por Procesos

CLIENTES		
PROCESOS GOBERNADORES	PROCESOS AGREGADORES DE VALOR	PROCESOS HABILITANTES
<ul style="list-style-type: none">• DIRECTORIO• GERENCIA GENERAL	<ul style="list-style-type: none">• GERENCIA COMERCIAL• GERENCIA DE PRODUCCION• GERENCIA DE HORMIGON	<ul style="list-style-type: none">• HABILITANTES DE ASESORIA• AUDITORÍA INTERNA• ASESORÍA JURÍDICA• COMUNICACIÓN INSTITUCIONAL• GESTION ESTRATEGIA• HABILITANTES DE APOYO• GERENCIA FINANCIERA• GERENCIA DE TALENTO HUMANO• GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS• GERENCIA DE SEGURIDAD, SALUD Y AMBIENTE
PROVEEDORES		

Tabla 1. Organigrama por Procesos, Adaptado del Reglamento Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos de la Compañía Industrias Guapán S.A.

2.3.1.4. Estructura Orgánica Empresarial

ESQUEMA 1. Estructura Orgánica Empresarial



ESQUEMA 1. Estructura Orgánica Empresarial, Adaptado del Reglamento Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos de la Compañía Industrias Guapán S.A.



2.3.2. ÁMBITO ADMINISTRATIVO –FINANCIERO

La Compañía Industrias Guapán en la actualidad cuenta con siete departamentos, seis de ellos destinados a la producción de Cemento y solo uno destinado a la producción de hormigón.

Hace cuatro años la empresa ha incursionado en el mercado de la producción del hormigón surgiendo la necesidad de crear una empresa independiente de la Compañía Industrias Guapán, la misma que será materia de este trabajo. Esta empresa se dedicará en forma exclusiva a la producción y venta de hormigón, con una identidad jurídica y recursos propios, sin embargo deberá guardar estrecha relación con la misión, visión, y constitución de la compañía en todos sus lineamientos, y se asignarán funciones a los distintos departamentos que integren la hormigonera.

La empresa hormigonera tendrá la misma administración y representación que la establecida en la escritura de la reforma de estatutos sociales de la Compañía Industrias Guapán S.A., en el capítulo cuarto se define la Administración y Representación de la Compañía, la cual está gobernada por la Junta General de Accionistas y Administrada por el Directorio, el Presidente, el Vicepresidente, el Gerente General, cada uno con las atribuciones conferidas por la Ley de Compañías y por estos Estatutos. Le corresponde la representación de la Compañía al Gerente General, de conformidad de este estatuto.

CAPITULO CUARTO.- La Junta General es el órgano supremo de la Compañía es la Junta General de Accionistas, que se constituirá válidamente en primera convocatoria si el número de los accionistas concurrentes representan más del cincuenta por ciento del capital pagado. En segunda



convocatoria si constituirá válidamente el número de accionistas asistentes, particular que debe expresar en la convocatoria.

Son atribuciones de la Junta General las siguientes:

- a) Designar o remover de conformidad a la Ley y estos Estatutos a los miembros del Directorio, al Gerente General, a los Comisarios y al Auditor Interno, y fijar sus honorarios. Todas las dignidades nombradas por la Junta General de Accionistas mantienen un vínculo Mercantil-Societario.
- b) Nombrar al Presidente y Vicepresidente de entre los miembros del Directorio. El Presidente elegido lo será del Directorio y de la Compañía, mientras que el Gerente General será el Secretario de la Junta General y del Directorio. La Junta General deberá observar los siguientes requisitos para el nombramiento de Directores: Los Directores, en general, deberán ser profesionales con experiencia en el área legal, económica, administrativa o de ingeniería civil, eléctrica, mecánica, arquitectura, o afines, y, deberán demostrar solvencia moral y experiencia profesional.
- c) Deliberar y resolver sobre los informes del Directorio, la Gerencia General, Auditor Externo y los Comisarios.
- d) Deliberar y resolver sobre el balance anual, las cuentas de resultados y el destino de las utilidades y la formación de reservas de la Compañía.
- e) Conocer los informes que presenten separadamente Auditoría Externa e Interna y adoptar las resoluciones que sean necesarias.



- f) Deliberar y resolver sobre las propuestas y mociones que plantearen los accionistas.
- g) Interpretar los Estatutos Sociales de modo obligatorio para los accionistas y los administradores.
- h) Autorizar gastos e inversiones presupuestados y extrapresupuestados cuya cuantía fuere superior al (2%) dos por ciento del valor correspondiente al presupuesto anual de ingresos de la Compañía para el ejercicio económico respectivo, para cada caso.
- i) Autorizar las compras, ventas e hipotecas de bienes inmuebles y la constitución de prendas, cuando la cuantía sobrepasare el (2%) dos por ciento del valor total del presupuesto anual de ingresos de la Compañía para el ejercicio económico respectivo, para cada caso.
- j) Conocer y decidir cualquier asunto cuya resolución no esté prevista en estos Estatutos y ejercer todas las atribuciones que la Ley señala para la Junta General

CAPITULO QUINTO.- El Directorio estará conformado por Cinco miembros principales: Cada uno de ellos tendrá sus alternos. Todos serán elegidos por la Junta General de conformidad a lo previsto en el capítulo anterior, por un período de tres años, pudiendo ser reelegidos indefinidamente. Cuando faltare ocasional o temporalmente un Director Principal, le reemplazará su alterno. Si la falta o impedimento fuere definitiva, ocupará su lugar el Director alterno, hasta que la Junta General designe el reemplazo. El Director Principal nombrado durará en el cargo hasta completar el período para el cual fue elegido el Director Principal saliente. Los Directores principales, al



igual que los Suplentes, podrán o no ser accionistas de la Compañía. Actuará como Secretario del Directorio el Gerente General, o quien el Directorio elija en su ausencia.

Son atribuciones del Directorio:

- a) Cumplir y hacer cumplir los Estatutos, Reglamentos y Políticas de la Compañía y las disposiciones y más resoluciones de la Junta General.
- b) Vigilar el movimiento económico y administrativo de la Compañía.
- c) Proponer a la Junta General el destino de las Utilidades con arreglo a la Ley y a los presente Estatutos.
- d) Establecer la política general de la Compañía e impartir las instrucciones necesarias para que tal política sea aplicada por los ejecutivos de la Empresa.
- e) Expedir y reformar los Reglamentos que estimare convenientes para la buena marcha de la Sociedad y presentar a la Junta General proyectos de reformas a los Estatutos.
- f) Aprobar el Presupuesto Anual de la Compañía en base del documento preparado por la Gerencia General y que deberá ser entregado hasta el mes de noviembre de cada año, e informar al respecto a la Junta General.
- g) Autorizar cualquier acto o contrato que tenga como objetivo la adquisición de bienes raíces o la tradición de los que sean de propiedad de la Compañía así como la constitución de gravámenes o



limitaciones de dominio cuando su valor no exceda al límite fijado anteriormente como de decisión privativa de la Junta General.

- h) Resolver respecto del establecimiento de sucursales de la Sociedad tanto en el Ecuador como en el Extranjero.
- i) Autorizar gastos e inversiones de cuantía superior al (1%) uno por ciento y menores al (2%) dos por ciento del presupuesto anual de ingresos vigentes en la Compañía, para cada caso Autorizará igualmente todo gastos extrapresupuestado cuya cuantía no llegue a aquella para lo cual se requiere autorización de la Junta General.
- j) Conceder licencia a sus Miembros y al Gerente General.
- k) Someter a consideración de la Junta General Ordinaria inmediata, Extraordinaria o Universal la renuncia de los Miembros del Directorio, Gerente General, Comisarios y Auditor Interno.
- l) Designar al Gerente de Planta, Director Financiero y Director Administrativo, y fijar sus remuneraciones, en concordancia con las normas aplicables.
- m) Las demás atribuciones que le señalan la Ley de Compañías y estos Estatutos.

CAPITULO SEXTO.- El Presidente del Directorio será elegido por la Junta General de Accionistas de entre los miembros del Directorio, quien durará tres años en funciones, pudiendo ser reelegido indefinidamente. El Presidente reemplazará al Gerente General, en caso de falta o ausencia



temporal o definitiva de este, con todos sus deberes y atribuciones, las cuales son:

- a) Convocar a, y, presidir las sesiones de la Junta General y del Directorio.
- b) Suscribir, conjuntamente con el Gerente General o quien hay actuado de Secretario, las actas de las sesiones de dichos organismos.
- c) Legalizar con su firma los títulos de las acciones.
- d) Llevar a conocimiento de la Junta General todos los asuntos que fueren de competencia privativa de ésta y, especialmente, los informes y balances que deben presentarse al finalizar el ejercicio económico.
- e) Vigilar el movimiento económico y la correcta gestión administrativa.
- f) Desempeñar las funciones que la signe la Junta General
- g) Cumplir y hacer cumplir la Ley, estos Estatutos y las resoluciones de la Junta General.

El Vicepresidente de la Compañía será elegido por la Junta General de Accionistas de entre los miembros del Directorio, durará en sus funciones tres años pudiendo ser reelegido indefinidamente. Al Presidente le subrogará el Vicepresidente, en caso de falta, impedimento o ausencia temporal, con todos sus derechos y obligaciones. En caso de ausencia definitiva la Junta General procederá a nombrar a un nuevo Vicepresidente de entre los miembros del Directorio.



CAPITULO SÉPTIMO.- El Gerente General de la Compañía será elegido por la Junta General para período de cuatro años y podrá ser reelegido indefinidamente. Deberá tener título profesional reconocido legalmente en el país, preferentemente en las ramas de administración de empresas, finanzas, ingeniería industrial, ingeniería eléctrica y afines. El Gerente General tendrá las facultades de los mandatarios, incluso para las cuales éstos necesiten de cláusula especial, requiriendo de autorización previa del Directorio para asumir pasivos por encima de los límites que determine el mismo Directorio, así como enajenar, gravar o, de cualquier manera, disponer de los activos de la Compañía y, en general, para cualquier acto o contrato que no responda al giro ordinario de los negocios de la empresa, pero que sea necesario para el cumplimiento de su objeto social. El ejercicio del cargo de Gerente General será incompatible con otro cargo remunerado o de función pública o privada de la naturaleza que fuere. Tratándose de un cargo honorífico, podrá desempeñarlo previa autorización del Directorio.

Son atribuciones del Gerente:

- a) Ejercer la representación legal, judicial y extrajudicial de la sociedad.
- b) Celebrar en nombre de la sociedad, todos los actos y contratos que sean propios al giro ordinario de los negocios de la Compañía cuando la cuantía no fuere mayor al (1%) uno por ciento de la cantidad correspondiente al presupuesto de ingresos vigentes en la empresa, para cada caso.
- c) Administrar la sociedad y supervigilar el trabajo de funcionarios y empleados haciendo cumplir las leyes y reglamentos, los Estatutos de la Compañía y las Resoluciones de la Junta General de Accionistas y del Directorio.



- d) Presentar a la Junta General y a los Comisarios, por lo menos una vez al año, una memoria razonada referente de la situación de la Empresa, acompañada del balance, del inventario detallado y preciso de las existencias y el estado de pérdidas y ganancias.
- e) Convocar a sesiones de Junta General o del Directorio, cuando no lo hiciere el Presidente.
- f) Formular el presupuesto de la Empresa hasta el mes de noviembre de cada año, y, someterlo inmediatamente a consideración del Directorio para su aprobación.
- g) Actuar como Secretario de la Junta General y del Directorio y dar fe de todos los asuntos de la Compañía.
- h) Informar semestralmente a la Junta General, al Directorio o el Presidente, cuando fuere necesario o cuando éstos lo solicitaren acerca de asuntos económicos y administrativos especiales de la Empresa.
- i) Presentar dentro del primer trimestre de cada año los respectivos informes
- j) Designar previa autorización de la Junta General, mandatarios o apoderados para determinados negocios o actos de la Compañía, así como para el ejercicio de atribuciones especiales o asuntos judiciales y revocar sus poderes
- k) Manejar bajo su responsabilidad conjuntamente con el Tesorero los fondos de la Compañía, y abrir cuentas bancarias dentro y fuera del



país, previa autorización del Directorio, hacer depósitos y girar cheques sobre ellos.

- l) Dirigir, supervisar, coordinar y aprobar las acciones de las áreas técnicas, administrativas y financieras de la sociedad
- m) Nombrar y remover funcionarios, empleados y trabajadores cuya designación no sea atribución de otro organismo, de conformidad con el distributivo de personal y con el presupuesto aprobado por el Directorio y más disposiciones legales y reglamentarias pertinentes.
- n) Presentar proyectos de reglamentos o modificaciones de los existentes, para aprobación del Directorio.
- o) Requerir la autorización previa del Directorio, para transigir en juicio, desistir, someter el pleito de mediación o arbitraje, o deferir el juramento decisorio.
- p) Ejercer las demás atribuciones y asumir todas las responsabilidades que la Ley, los Reglamentos y estos Estatutos le asignan, así como aquellas que los Organismos de la Compañía le delegaren o le competieren como administrador o mandatario y representante legal de la Compañía
- q) Autorizar gastos e inversiones presupuestados cuya cuantía fuere inferior al (1%) uno por ciento, para cada caso, del valor correspondiente al presupuesto anual vigente de ingresos de la Compañía para el ejercicio económico respectivo.



El Gerente General será civil y penalmente responsable por falta o indebido cumplimiento de sus obligaciones. Cesará esta responsabilidad si su actuación procede de una resolución de la Junta General, siempre y cuando hubiere realizado las correspondientes observaciones de la misma en los términos que establece la Ley.

Compañía Industrias Guapán. (2004). *Escritura de la reforma de estatutos sociales de la Compañía Industrias Guapán S.A.*

Para el desempeño normal de las operaciones y en su proceso de producción la empresa a más de los puestos descritos anteriormente deberá contar con: un departamento de ventas encargado de la venta y distribución del hormigón, un departamento de administración y compras responsable de la adquisición de materias primas necesarias para dotar de material suficiente para el proceso productivo y, finalmente un departamento de producción encargado de la transformación de materias primas, mantenimiento de maquinarias necesarios para que el hormigón sea puesto en venta.

2.4. PLAN ESTRATÉGICO

2.4.1. EJES ESTRATÉGICOS

La definición de los Ejes Estratégicos de la empresa se alinean con los Principios de la Agenda de Transformación Productiva (2010, 2013) del Ministerio de Coordinación de la Producción, Empleo y Competitividad, entendiéndose estos como las directrices que guían la ejecución de acciones y la toma de las decisiones más relevantes para asegurar la razón misma de la empresa, estos principios son:



- La equidad como base de justicia social
- La sostenibilidad ambiental como elemento fundamental del respeto y gratitud con el ambiente y el entorno con el que hemos sido bendecidos.
- El de eficiencia energética como clave primordial del uso racional de nuestros recursos.
- El de competitividad sistémica como enfoque integrador e incluyente del trabajo digno de todos los ciudadanos.

Dentro de la planificación estratégica realizada en el año 2008 se identificaron 3 ejes u objetivos estratégicos fundamentales estos son:

1. Productividad sistémica basada en la innovación, la investigación, el desarrollo y la eficiencia energética, al conjunto de decisiones, políticas y actividades sistémicas que buscan incrementar la productividad y los rendimientos de la empresa.
2. Equidad empresarial con responsabilidad social, solidaria y ambiental, que buscan relacionamiento equitativo con todos los actores involucrados en la gestión de la empresa, acotes internos o externos, directos o indirectos, actuales o futuros.
3. Generación de valor para los clientes, a las decisiones, políticas y acciones que tengan como objetivo la creación de beneficios a los clientes internos y externos de la empresa.



Los ejes u objetivos estratégicos tienen el rol de guiar las decisiones tanto a nivel estratégico como operativo de la empresa, de esta manera cada acción, cada recurso deberían en una u otra medida colaborar a materializar los lineamientos que han sido expuestos. Complementariamente a ellos se deben identificar los resultados o metas que espera alcanzar la empresa, las estrategias y las acciones.

2.4.2. VISIÓN

“Contribuir al desarrollo económico y social de la Región Austral, mediante la producción y provisión de cemento y productos relacionados, de alta calidad. (Compañías Industrias Guapán, (s.f) *Informe, Identidad Corporativa*, página 7”

2.4.3. MISIÓN

“Empresa de alta productividad, competitiva y con valor económico creciente; de reconocido prestigio por la calidad de sus productos, por su excelente servicio al cliente, por su cultura de conservación del medio ambiente, por sus relaciones laborales proactivas; y, con personal profundamente comprometido con la misión empresarial. (Compañías Industrias Guapán, (s.f) *Informe, Identidad Corporativa*, página 7”

2.4.4. OBJETIVOS DE LA EMPRESA

Sobre la base de los Ejes estratégicos, se definieron los Objetivos Estratégicos, es decir los logros que la empresa debe alcanzar. A continuación una relación de los ejes y los objetivos estratégicos de la empresa para los próximos cuatro años.

2.4.4.1. Relación entre ejes y objetivos estratégicos.

#	EJES ESTRATEGICO	OBJETIVOS ESTRATEGICOS
I	Productividad Sistémica basada en Innovación y Eficiencia Energética (7)	<p>1.1. Asegurar nuevas reservas y provisión materias primas</p> <p>1.2. Mejorar la eficiencia operativa de la planta actual.</p> <p>1.3. Incrementar la capacidad instalada en la producción..</p> <p>1.4. Optimizar la matriz energética de la Compañía.</p>
2	Equidad empresarial y responsabilidad social , solidaria y ambiental.(4)	<p>2.1. Implementar un sistema integrado de gestión por resultados.</p> <p>2.2. Implementar un sistema de gestión del talento humano para satisfacción del cliente interno.</p> <p>2.3. Fortalecer las relaciones con los grupos de interés claves: proveedores, distribuidores, comunidades y gobiernos locales.</p> <p>2.4. Implementar el plan de responsabilidad social ,solidaria empresarial</p>
3	Satisfacción y Generación de valor para los clientes (2)	<p>3.1. Implementar un sistema efectivo de comunicación y relacionamiento con el cliente interno.</p> <p>3.2. Incrementar la participación del mercado nacional.</p>

Adaptado Reglamento Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos de la Compañía Industrias Guapán S.A., año 2012

2.4.5. TIPOS Y CARACTERÍSTICAS DEL PRODUCTO QUE OFERTA

El hormigón es el segundo compuesto con mayor volumen de consumo en el planeta y es de gran importancia en el desarrollo económico de un país. Es el más común de los materiales provenientes de la mezcla de cemento, agregados, agua y aditivos.

La durabilidad del hormigón de cemento se define como su capacidad para resistir la acción del intemperismo, los ataques químicos, la abrasión o cualquier otro proceso de deterioro a la cual una estructura se encuentra expuesta. Un hormigón durable conservará su forma y calidad originales al estar expuesto a su ambiente.

El hormigón tiene una amplia versatilidad en sus aplicaciones, dentro de las cuales están:

- Obras de infraestructura tales como presas, pavimentos rígidos, puentes y elementos prefabricados de todo tipo.
- Elementos estructurales y arquitectónicos de edificaciones como vigas, losas, columnas, acabados de hormigón vistos, entre otros.
- Aplicaciones en minería e industrias en general

Hormigón. (s.f) , *Características del Hormigón* . Recuperado el 10 de octubre de 2012, en <http://www.holcim.com.ec/productos-y-servicios/calidad/hormigon.html>.



La empresa Hormigonera de la Compañía Industrias Guapán oferta los siguientes productos:

- Hormigón f'c. 180kg./cm²
- Hormigón f'c. 210kg./cm²
- Hormigón f'c. 280kg./cm²
- Hormigón f'c. 300kg./cm²
- Hormigón f'c. 320kg./cm²
- Hormigón f'c. 350kg./cm²
- Hormigón f'c. 4.5 MPA



CAPITULO 3



3.1. FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD GENERAL Y DE COSTOS

3.1.1. CONCEPTO E IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD

La Contabilidad en la actualidad juega un papel muy importante en la toma de decisiones de los usuarios, la incursión en nuevos mercados y la creación de nuevas empresas han determinado que la información contable sea considerada como una herramienta útil para la competencia. Los cambios en la tecnología conjuntamente con la globalización y la economía mundial han obligado a que las empresas incursionen en nuevas estrategias para poder competir y así generar fuentes de empleo y con ello fomentar la riqueza del país. Se debe considerar que para competir e incursionar en nuevos mercados todas las empresas deben contar con sistemas de información que sean oportunos, relevantes y confiables de tal manera que permitan entender y analizar todas las operaciones que forman parte del ciclo operativo, a ello se suma que la actitud del personal involucrado en la empresa debe visionarse con la finalidad de contribuir al logro del cumplimiento del objetivo de los Estados Financieros que es el de reflejar una imagen fiel apegada a la realidad.

La contabilidad es un proceso que se rige en los principios de contabilidad generalmente aceptados, leyes, proyectos, políticas y normas contables para obtener, ordenar, registrar, clasificar, controlar, analizar e interpretar las operaciones realizadas por la empresa o negocio en un tiempo determinado, con el propósito de informar su situación



económica y financiera, pudiendo así tomar decisiones administrativas, económicas, financieras y contables.

La información suministrada por la contabilidad puede usarse tanto directa como indirectamente, como por ejemplo:

USUARIOS DIRECTOS

Propietarios
Gerentes
Acreedores
Proveedores
Autoridades de impuestos
gubernamentales
Empleados
Clientes

USUARIOS INDIRECTOS

Sindicatos
Expertos financieros
Mercados de valores
Abogados
Autoridades
Prensa financiera
Asociaciones comerciales

Universidad Católica de Cuenca (2011) *Módulo Contabilidad I*, Unidad Académica de Estudios a Distancia, página 31.

La Contabilidad tiene dos aspectos, el de la ciencia y el de arte. No se concibe la existencia de la contabilidad como arte sino está precedida por la de una ciencia que la guíe, y el de los principios que debe sujetarse; y tampoco puede incluirse la contabilidad en el conjunto ciencias sin más extensión porque en el sentido de la contabilidad entre la parte práctica de la misma, que no es sino un arte: al que se conoce con el nombre de Teneduría de Libros

Espasa – Calpe, (Ed) (2002), *Definición de Contabilidad*



3.1.2.MARCO NORMATIVO VIGENTE

3.1.2.1. Normas Internaciones de Información Financiera

La Superintendencia de Compañías del Ecuador entidad del estado encargada del control de las entidades sujetas y reguladas por la Ley del Mercado de Valores y otros, consiente que en un mundo globalizado se requiere obtener información, real, oportuna y útil para la toma de decisiones encaminadas al cumplimiento de las exigencias de los mercados internacionales para competir en igualdad de condiciones teniendo un lenguaje contable único y general, adoptó y dispuso la aplicación de las NIIF en todas las entidades del Ecuador que se encuentran bajo su ámbito de control.

Y para lograr su objetivo, emitió tres resoluciones:

1. Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, la Superintendencia de Compañías determinó que las compañías bajo su control debían aplicar las NIIFs partir del 1ro. de enero del 2009.
2. Posteriormente ratificó dicha fecha de aplicación (Junio 2008).
3. Y por último la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, la cual modificó la resolución anterior en esta se definió un nuevo cronograma de aplicación obligatoria, a continuación describiremos de la siguiente manera para un mejor entendimiento:

a. Primer Bloque



- Empresas y entes sujetos y regulados por la ley de mercado de valores y las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

b. Segundo Bloque

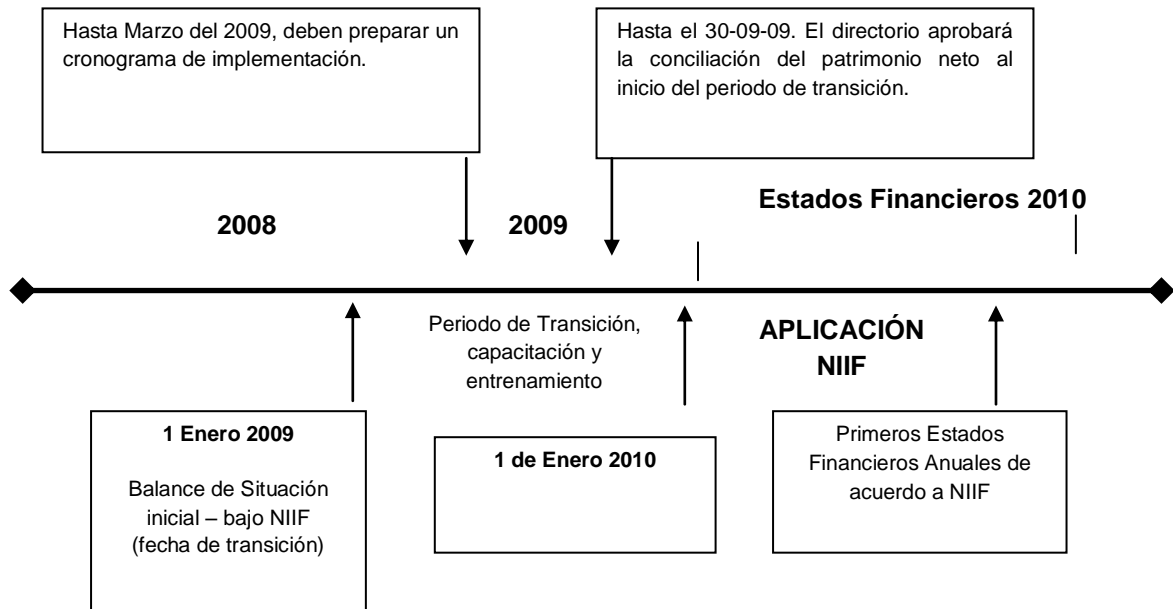
- Las compañías que al 31 de diciembre del 2007, tenían activos totales, iguales o superiores a US \$ 4'000,000.00.
- Holding o tenedoras de acciones.
- Las compañías estatales y de economía mixta.
- Sucursales de compañías extranjeras.

- Tercer Bloque

- Todas las compañías que no pertenezcan a los dos bloques mencionados anteriormente.

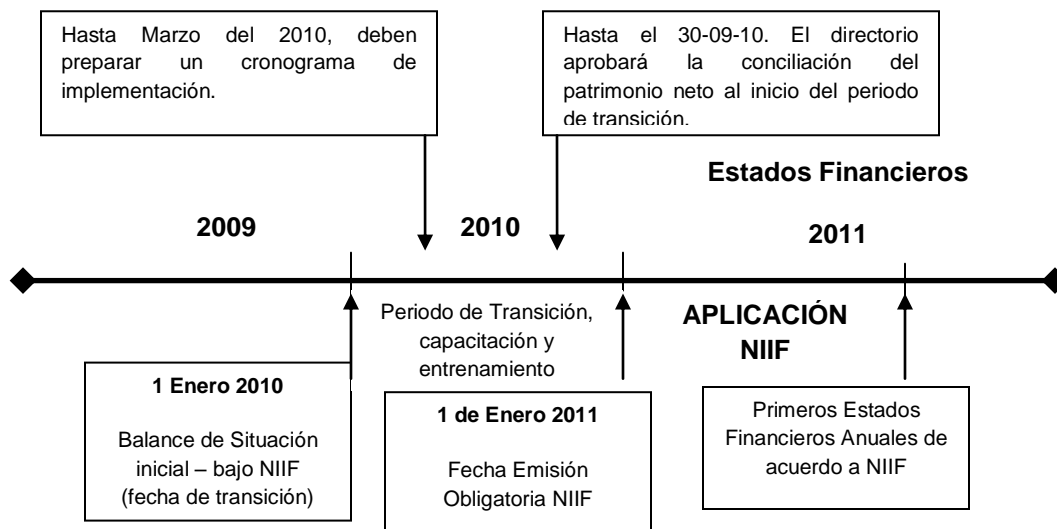
Superintendencia de Compañías (2006), *Resolución Aplicación NIIF en el Ecuador*, Recuperado el 02 de noviembre en www.supercias.gov.ec/Documentación/NIIF/Resolución

CRONOGRAMA DE APLICACIÓN NIIF EMPRESAS PRIMER BLOQUE



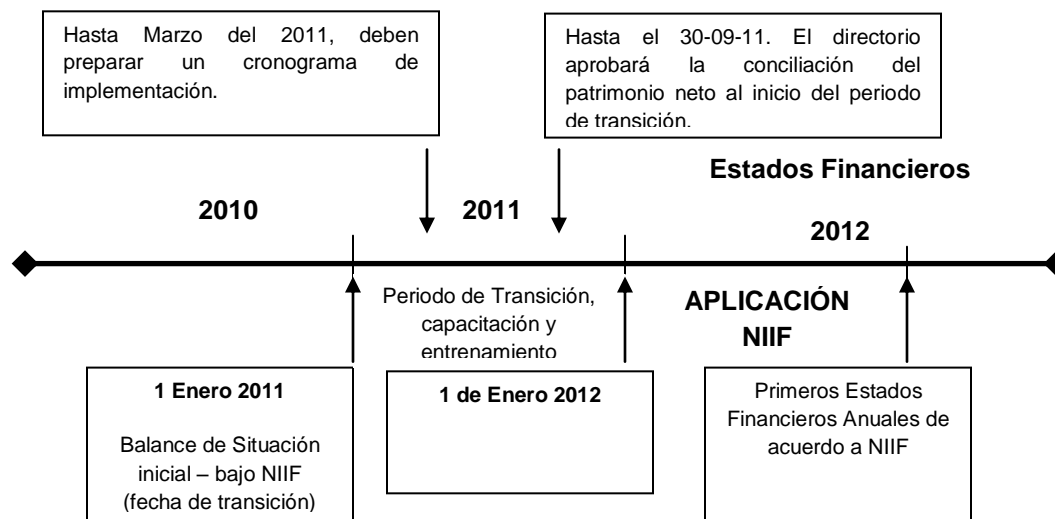
ESQUEMA 2. Cronograma aplicación NIIF Empresas del Primer Bloque, Adoptado de la Tesina: Desarrollo de un plan de Implementación de las NIIF para una Compañía dedicada a la elaboración de envases Sanitarios para conservas alimenticias en la Ciudad de Guayaquil, Año 2010.

CRONOGRAMA DE APLICACIÓN NIIF EMPRESAS SEGUNDO BLOQUE



ESQUEMA 3. Cronograma aplicación NIIF Empresas del Primer Bloque, Adoptado de la Tesina: Desarrollo de un plan de Implementación de las NIIF para una Compañía dedicada a la elaboración de envases Sanitarios para conservas alimenticias en la Ciudad de Guayaquil, Año 2010.

CRONOGRAMA DE APLICACIÓN NIIF EMPRESAS TERCER BLOQUE



ESQUEMA 4. Cronograma aplicación NIIF Empresas del Primer Bloque, Adoptado de la Tesina: Desarrollo de un plan de Implementación de las NIIF para una Compañía dedicada a la elaboración de envases Sanitarios para conservas alimenticias en la Ciudad de Guayaquil, Año 2010.

Del Cronograma de Implementación determinado por la Superintendencia de Compañías descrito anteriormente, la empresa Hormigonera de Industrias Guapán desde su nacimiento jurídico en la aplicación contable aplicará Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's). Cabe indicar que en la actualidad el proceso productivo está considerado como un centro de costos dentro de la Compañía Industrias Guapán, es decir se encuentra operando con recursos materiales, económicos y financieros que integran la situación financiera de la Compañía Industrias Guapán los mismos que serán segregados a través de una aportación de capital en especies para que integren la situación financiera de la Empresa Hormigonera Industrias

Guapán propuesta del presente trabajo, razón por la cual la determinación y reconocimiento de las partidas contables estará sujeta a los siguientes lineamientos:

- No se reconocerán los activos y pasivos que no cumplan con las NIIF.
- Se reconocerán todos los activos y pasivos requeridos por las NIIF (incluso los no reconocidos bajo NEC previamente)
- Se reclasificarán todos los elementos de los estados financieros de acuerdo con los requerimientos de las NIIF.
- Se valorarán activos y pasivos reconocidos de acuerdo con NIIF.
- Se registrarán todos los efectos en el patrimonio

Para la elaboración del Estado de Situación Financiera Inicial en la determinación del Patrimonio Bajo NIIF'S aportación del capital en especies por parte de la Compañía Industrias Guapán se reconocerán los siguientes sucesos contables:

- Reconocimiento de todas las obligaciones con empleados y ex-empleados de la entidad, incluyendo los planes de pensiones.
- Reconocimiento de los activos y pasivos por impuestos diferidos.
- Reconocimiento de los derechos y obligaciones provenientes de los contratos de arrendamiento financiero (leasing financiero).
- Reconocimiento de instrumentos financieros derivados.

- Reconocimiento de activos intangibles adquiridos.
- Eliminación de provisiones que no representen obligaciones reales (legales y/o constructivas).
- Eliminación de provisiones genéricas.
- Reconocimiento de pérdidas por deterioro relacionadas con activos tangibles e intangibles.
- Ajustes para llegar al valor razonable (fair values) de los activos y pasivos presentados bajo NIIF, en los casos que apliquen.

Deloitte, (s.f), Normas Internacionales de Información Financiera NIIF 1, Recuperado el 02 de enero de 2013 en http://www.deloitte.com/view/es_EC/ec/servicios/auditoria/normas-internacionales-de-informacion-financiera-niifs/7b9487895e5fb110VgnVCM100000ba42f00aRCRD.htm.

Para cumplir con los requerimientos de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's con la finalidad de tener una visión global, se deberá considerar que estas no aplican a:

- Ningún impacto en la estrategia de negocio de la Empresa Hormigonera de la Compañía Industrias Guapán S.A.
- Ningún impacto en la generación de caja de la Empresa Hormigonera de la Compañía Industrias Guapán S.A.



- Ningún impacto en compromisos de dividendos y recompra de acciones de la Empresa Hormigonera de la Compañía Industrias Guapán S.A.
- Los impuestos son pagados según la contabilidad tributaria o fiscal individual, mas no según la contabilidad financiera bajo NIIF.

Sin embargo la aplicación de estas normas que buscan evidenciar la realidad de una entidad a través de los Estados Financieros, necesitan un proceso de convergencia pero como es natural todo cambio acarrea consigo problemas no solo de tipo económico sino de tipo fiscal, entre los más comunes tenemos:

- La complicada naturaleza de algunos estándares o normas, en los cuales va a primar el criterio profesional del contador para su aplicación.
- En nuestro país la contabilidad se basa en una contabilidad tributaria. De allí el conflicto que se presenta en la aplicación de las normas al momento de establecer la base imponible para la determinación de los impuestos.
- El desacuerdo con ciertas Normas Internacionales de Información Financiera.
- Lo limitado de los mercados de capital existentes con respecto a los países desarrollados.
- La satisfacción con los estándares de contabilidad en uso
- Las dificultades para la traducción de las Normas



- En algunos países el acceso a la capacitación para los contadores profesionales es limitado.

A más de estos factores se deberá tomar en consideración algunos aspectos tales como: el conocimiento adecuado para su aplicación mediante una capacitación constante de todo el personal involucrado en la empresa, el trabajo conjunto con las áreas financieras, jurídicas, y de sistemas para lograr una alineación completa de todas las normas de manera que permitan proporcionar información financiera de alta calidad con una certeza razonable de todos los sucesos y hechos económicos de una entidad, que en el futuro permitan competir a nivel interno, nivel externo, nacional e internacional en todos los mercados con escenarios similares.

3.1.2.2. Normas Internacionales de Contabilidad

Las Normas a aplicar para la empresa Hormigonera de la Compañía Industrias Guapán son las siguientes:

- **NIC 1 Presentación de estados financieros**

Establece los lineamientos y bases a seguir en una empresa que adopta las NIIF por primera vez como base de presentación de los estados financieros.

En esta norma la empresa necesita:

- Una declaración explícita y sin reservas sobre el cumplimiento de las NIIF, en sus estados financieros anuales.
- Seleccionar sus políticas contables en función de las NIIF.



- Preparar al menos los estados financieros de apertura aplicando las NIIF vigentes.

- **NIC 2 Inventario**

Los inventarios deben ser medidos al costo o al valor neto de realización, tomando el menor. Las partidas del inventario se basarán en el criterio de valuación de los activos, es decir el costo de un activo será determinado por el precio de adquisición, el costo de transformación (mano de obra y gastos generales) y otros costos en los que se haya incurrido para poner a los inventarios en su condición y ubicación actuales, pero sin incluir las diferencias de cambio.

- **NIC 7 Estado de flujos de efectivo**

Esta norma define las fuentes y uso del efectivo y sus equivalentes en todas sus modalidades siempre y cuando las partidas que las integren tengan la certeza razonable de su conversión en dinero efectivo en el tiempo y no contemplen sobre ellas ninguna restricción o condición que modifique su recuperación total. Contempla además la información acerca de los movimientos históricos del efectivo pero desde el punto de vista de las actividades fundamentales de toda entidad para generar flujos de efectivo y que son las actividades operativas, actividades financieras, actividades de inversión.

- **NIC 8 Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores**

Establece los criterios de selección y cambio de políticas contables, junto con el tratamiento contable y el requisito de información sobre cambios en políticas contables, cambios en estimaciones y errores.

- **NIC 12 Impuesto a las ganancias**

Esta norma establece el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias, con la finalidad de establecer los principios que los originaron y facilitar guías para la contabilización de las consecuencias fiscales actuales y futuras de que permitirán la recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera de una empresa y los efectos fiscales de las transacciones y otros supuestos del ejercicio en curso que se hayan reconocido en los estados financieros de una entidad.

- **NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo**

Establece los principios para el reconocimiento inicial y la medición posterior de propiedades, planta y equipo considerando la esencia de lo que determina las NIIF's con respecto al reconocimiento de un activo cuando sea probable que la empresa obtenga beneficios económicos derivados del mismo, y el costo del activo pueda determinarse con suficiente fiabilidad. La norma especifica los criterios a considerar en las empresas industriales en cuanto al reconocimiento de activos productivos e improductivos.

- **NIC 18 Ingresos**

Esta norma establece el tratamiento contable de los ingresos derivados de ventas de bienes, prestación de servicios y de intereses, cánones y dividendos, considerando las actividades que generan ingreso en una empresa.

- **NIC 19 Beneficios a los empleados**

Esta norma establece el tratamiento contable y la revelación de información respecto de los beneficios a los empleados, incluyendo beneficios a corto plazo (salarios, vacaciones anuales, permisos remunerados por enfermedad, participación en ganancias anuales, incentivos y beneficios no monetarios); pensiones, seguros de vida y asistencia médica post-empleo; y otros beneficios a largo plazo e indemnizaciones por despido. Las obligaciones con los empleados deberán considerarse por todos los componentes atribuibles al trabajador de tal manera que permita evidenciar los valores pendientes de pago generados ante el retiro del empleado a sus labores cotidianas en un momento determinado.

- **NIC 38 Activos intangibles**

Establecer el tratamiento contable para el reconocimiento, medición y exposición de todos los elementos de inmovilizado intangible los mismos que deben ser reconocidos únicamente bajo las Normas de Información Financiera NIFF.

Resumen de la Normas Internacionales de Información Financiera, (2008), Recuperado el 5 de noviembre de 2013 de www.deloitte.com/view/es_EC/ec/servicios/auditoria/normas-internacionales-de-informacion-financiera-niifs.

3.1.3. PLAN DE CUENTAS ESPECIFICO DE ACUERDO NORMATIVA SIC

El plan de cuentas es un listado de las cuentas clasificado en forma sistemática y que es creado e ideado de manera específica para una empresa y que será utilizado en el proceso de registro de todos los hechos económicos de la compañía de modo que permita mostrar toda la información financiera de manera lógica y ordenada.

El plan de cuenta forma la base de la estructura de un sistema contable pues incluye todas las cuentas que resumen los hechos económicos que fluyen en la empresa, permite una uniformidad de criterios a ser utilizadas dentro de una organización, útiles para la elaboración de los Estados financieros.

El plan de cuentas deberá estar diseñado aplicando los principios de contabilidad generalmente aceptados, atendiendo las necesidades de información presentes y futuras de la empresa, y será elaborado luego de un estudio previo que permita conocer las características, objetivos, políticas, actividades de una empresa considerada como un negocio en marcha, bajo estos fundamentos las características básicas del plan de cuentas son:

- Sistemático en el ordenamiento y presentación
- Flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas
- Homogéneo en los agrupamientos practicados
- Claro en la denominación de las cuentas seleccionadas



La estructura del plan de cuentas debe partir de agrupamientos convencionales, los cuales al ser jerarquizados, presentan los siguientes niveles:

Primer nivel.- Este grupo establece las componentes de los Estados financieros en:

Situación Financiera: Sus componentes son:

- Activo
- Pasivo
- Patrimonio

Situación Económica

- Cuentas de resultados acreedoras – Ingresos
- Cuentas de resultados deudoras - Costos
- Cuentas de resultados deudoras – Gastos

Segundo nivel.- El subgrupo está dado por la división racional de los grupos y se desagrega bajo el criterio de naturaleza de las cuentas determinadas por su legalidad u orden financiero.

El Activo se divide así:

- Activo corriente
- Activo No corriente



El Pasivo se divide así:

- Pasivo Corriente
- Pasivo No corriente

El Patrimonio se divide así:

- Capital Suscrito
- Aportaciones de Socios o Accionistas para Futura Capitalización.
- Reservas de Capital
- Otros Resultados Integrales
- Resultados Acumulados
- Resultados del Ejercicio

Las Cuentas de resultados acreedoras o Ingresos se dividen así:

- Ingresos operacionales
- Ingresos no operacionales

Las Cuentas de resultados deudoras o Costos se dividen así:

- Costos de Ventas

Las cuentas de resultados deudoras o Gastos se dividen así:

- Gastos de administración
- Gastos no operacionales

Tercer nivel.- El subgrupo establece la descomposición de los grupos financieros bajo el criterio de liquidez de las cuentas.



El activo corriente se subdivide así:

- Efectivo y equivalentes al efectivo.
- Activos financieros
- Inventarios
- Servicios y Otros Pagos Anticipados
- Activos por Impuestos Corrientes.
- Activos No Corrientes Disponibles para la Venta

El activo no corriente se subdivide así:

- Propiedad, Planta y Equipo
- Propiedades de Inversión.
- Activo Intangible
- Activos por Impuesto a la Renta Diferido.
- Inversiones a Largo Plazo

El pasivo corriente se subdivide así:

- Pasivo Corriente o corto plazo

El pasivo no corriente se subdivide así:

- Pasivo Largo Plazo

El capital suscrito se divide así:

- Capital Suscrito Pagado
- Capital Suscrito No Pagado



Las Reservas de Capital se subdividen en:

- Reservas Legal
- Reserva Facultativa
- Reserva Estatutaria

Otros Resultados Integrales:

- Resultados Acumulados
- Resultados del Ejercicio

Las cuentas de Ingresos operacionales se desagregan así:

- Ingresos x Ventas

Las cuentas de Ingresos no operacionales se desagregan así:

- Otros ingresos

Las cuentas de Costos de ventas se desagregan así:

- Costo de Ventas Hormigón f'c. 180kg./cm²
- Costo de Ventas Hormigón f'c. 210kg./cm²
- Costo de Ventas Hormigón f'c. 280kg./cm²
- Costo de Ventas Hormigón f'c. 300kg./cm²
- Costo de Ventas Hormigón f'c. 320kg./cm²
- Costo de Ventas Hormigón f'c. 350kg./cm²
- Costo de Ventas Hormigón f'c. 4.5 MPA

Las cuentas de Gastos operacionales se desagregan así:



- Gastos de administración
- Gastos de venta
- Gastos financieros

Zapata Sánchez, Pedro (Ed). (2011). *Contabilidad General: Con base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*, páginas 27

Universidad Católica de Cuenca (2011), *Plan de Cuentas y Ciclo Contable* Módulo Contabilidad I Unidad Académica de Estudios a Distancia, páginas 46 a la 48

3.1.4. CICLO CONTABLE LIBRO DIARIO, MAYOR, HOJA DE TRABAJO, AJUSTES CONTABLES, ESTADOS FINANCIEROS, NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1.4.1.1. Definición del Ciclo Contable

Los sistemas de contabilidad varían mucho de una empresa a otra, dependiendo de la naturaleza del negocio, operaciones que realiza, tamaño de la compañía, volumen de datos que haya que manejar y las demandas de información que la administración y otros interesados imponen al sistema informático con la finalidad de que la información suministrada durante todo el proceso cumpla con el objetivo de que sea confiable y razonable.

Para entender el ciclo contable, es necesario definir estas dos palabras

Ciclo: Consiste en una serie de sucesos, cambios o fluctuaciones indispensables para registrar el conjunto de transacciones u hechos económicos desde el inicio hasta la obtención de los estados financieros.



Contable: El término contable hace referencia al uso de las técnicas y métodos necesarios dentro de un sistema adoptado para llevar la cuenta y razón de las entradas y salidas de dinero y en general de las operaciones de las empresas públicas o privadas, siempre y cuando puedan ser susceptibles de medición económica en forma fiable.

De allí, la definición más general del ciclo contable es un proceso que comprende todas las actividades necesarias para proporcionar a la administración la información cuantificada que requiere para planear, controlar y dar a conocer la situación financiera y las operaciones de la empresa.

Si existe un sistema de contabilidad eficiente los administradores e inversionistas de una determinada empresa pueden obtener en cualquier momento información oportuna y veraz en aspectos relacionados con: estructura de capital, composición, ventas, inventarios, etc., y con ello realizar los análisis financieros necesarios para tomar decisiones en pro de sus intereses.

El ciclo contable, por lo tanto, es el conjunto de pasos o fases de la contabilidad que se repiten en cada período contable, durante la vida o duración de un negocio. Se inicia con el primer paso que es la elaboración del plan de cuentas, luego se registra las transacciones, continúa con la labor de pase de las cantidades registradas del diario a libro mayor, la elaboración del balance de comprobación, la hoja de trabajo, la contabilización en el libro diario de los asientos de ajuste, su traspaso a las cuentas del libro mayor y, finalmente el balance de comprobación posterior al cierre para obtener los Estados Financieros. Es importante citar que como el ciclo contable comprende además todos los ajustes por eventos realizados en el período



anterior que pueden afectar la contabilidad adecuadamente en el período actual. Ejemplo de ello son, los salarios acumulados al final del período anterior, con el registro de la primera nómina del periodo actual se eliminará la cuenta por pagar de salarios originada en el período anterior.

3.1.4.1.2. Pasos del Ciclo Contable

La vida contable de una empresa se divide en períodos contables, y cada período es un ciclo contable recurrente, que empieza con el registro de las transacciones en el diario y que termina con los Estados Financieros Finales.

Universidad Católica de Cuenca (2011), *Plan de Cuentas y Ciclo Contable*
Módulo Contabilidad I Unidad Académica de Estudios a Distancia, páginas 46, 48, 56

El siguiente gráfico ilustra el ciclo contable de las operaciones o transacciones de una empresa:

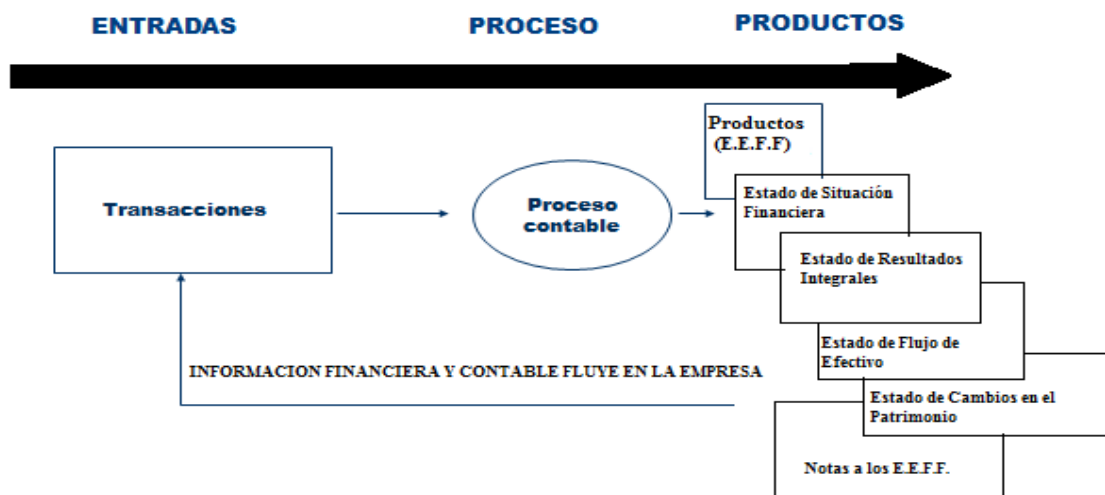
GRÁFICO 3. Ciclo de operaciones de una empresa

GRÁFICO 3. Ciclo operativo de una empresa, Adaptado del libro: Zapata Sánchez, Pedro (Ed). (2011). *Contabilidad General: Con base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*, páginas 34.

Por lo expuesto anteriormente se puede hacer un análisis desde dos puntos de vista esto es:

El Ciclo Contable General.- Que abarca todos los pasos o técnicas para el registro incluyendo todos los movimientos sin clasificar los procesos o departamentos. Y básicamente comprende:

1. Elaboración u obtención del Plan de Cuentas según lo indicado anteriormente.
2. Reconocimiento de las operaciones o hechos económicos. En este paso se procede al análisis de los sucesos o hechos económicos que se originan día tras día cumpliendo disposiciones jurídicas-tributarias para verificar la legalidad de las transacciones y proceder a su registro en el



diario; aquí juegan un papel muy importante los documentos de soporte que servirán de prueba o evidencia del registro de las transacciones. Al reconocer las operaciones o hechos económicos se obtiene el Estado de Situación Inicial que se lo considera desde el punto de vista de la realidad de la compañía esto es:

- ✓ Cuando la empresa opera por más de una año se arrastra los saldos de las cuentas del balance de comprobación y del mayor general del período anterior reflejados en el Estado de Situación Financiera Final y se obtiene el Estado de Situación Inicial.
 - ✓ Cuando la empresa sea nueva el Estado de Situación Inicial será el resultado de realizar una recopilación de lo que la empresa tiene al momento de iniciar sus operaciones y elaborar el Estado de Situación Inicial fundamentándose en la Ecuación Contable $A=P+Pat$ o $A=Pat$. (en donde el Patrimonio es igual al Capital).
- 3. Jornalización y registro inicial.-** Una vez elaborado el plan de cuentas es decir definida la estructura de las cuentas a utilizarse, y luego del análisis o revisión de los documentos para comprobar su legalidad, se procede con el registro de las transacciones en el libro diario o diario general. Para contabilizar las transacciones se deberá considerar las técnicas, normas, principios de contabilidad básicos con un criterio y orden adecuado. En este proceso hay que considerar que el registro de las transacciones está ligado con el destino de los recursos tanto humano, económico o material, es decir si son para administración, producción y ventas.

Dentro de este paso se utiliza el diario o libro diario el mismo que se define como el libro de entrada original, porque en él se registran por primera vez las operaciones de la empresa. En él quedarán registradas



todas las transacciones que se dan lugar en una empresa y en orden cronológico; se registrará indicando el nombre de las cuentas que han de cargarse y abonarse, así como los importes de los débitos y créditos.

Dentro de las ventajas se pueden citar:

- Reduce la posibilidad de errores, pues si las operaciones se registrasen directamente en el mayor, existiría el serio peligro de omitir el débito o el crédito de un asiento, o de asentar dos veces un mismo débito o crédito. Este peligro se reduce en forma significativa con el uso del diario. Aquí, los débitos y créditos de cada operación se registran juntos, lo cual permite descubrir fácilmente esta clase de errores.
- Los débitos y créditos de cada transacción se asientan en el diario en base al principio de la partida doble, el que establece que en toda transacción existe una contrapartida: la que entrega un recurso y la que recibe como compensación la entrega de otro recurso en igualdad de valores. Además, el diario ofrece un amplio espacio para describir la operación con el detalle que se desee lo que facilita que la persona que maneja la información identifique el suceso en forma única.
- Todos los datos relativos a las operaciones aparecen en el diario en su orden cronológico, es decir con una secuencia lógica.

Según el registro diario que se realice, al libro se lo puede llamar:

Diario de Compras.- Se registran en este diario todas las compras de mercaderías al contado o a crédito que realiza la empresa.

Diario de Ventas.- Se registran en este diario todas las ventas de mercaderías al contado o a crédito que realiza la empresa.

Diario de Ingresos.- Se registran en este diario todos los ingresos de dinero por ventas, cobro de clientes, de comisiones según comprobante de depósito bancario.

Diario de Ingresos.- Se registran en este diario todos los ingresos de dinero por ventas, cobro de clientes, de comisiones según comprobante de depósito bancario.

Diario de Egresos.- Se registran en este diario todos los desembolsos o salidas de dinero mediante cheque, que realiza la empresa para que desarrolle sus diferentes actividades.

El formato que más se ajusta a lo descrito anteriormente es el siguiente:

[illegible]

Documento 1. Modelo de Libro Diario Adaptado de la Universidad Católica de Cuenca (2011), *Plan de Cuentas y Ciclo Contable* Módulo Contabilidad I Unidad Académica de Estudios a Distancia, páginas 46, 48, 56



4. Registro del resumen de cada cuenta en forma individual en el libro mayor.- En este paso se agrupan todos los valores de cada una de las cuentas que se utilizaron en las transacciones registradas en el Diario General y se obtiene un detalle por cada cuenta, que viene a ser más o menos como el kardex de Inventarios con la diferencia que este sirve para llevar un control de las cuentas de inventarios en cambio en el kardex de cuentas (mayor general o cuenta T) los artículos vienen a ser cada una de las cuentas contables con sus movimientos de entradas y salidas para finalmente determinar el saldo.

En este paso podemos diferenciar dos tipos de libros que está determinado por la cuentas de acumulación o cuentas de movimiento:

- Libro Mayor Principal: Para las cuentas de control general.
- Libro Mayor Auxiliar: Para las subcuentas y auxiliares.

El procedimiento para mayorizar es el siguiente:

- ✓ Analizar las cuentas considerando su código y nombre para ello se debe tomar cuenta por cuenta, las que constan en el libro diario.
- ✓ Clasificar las cuentas para asignar un archivo o detalle, posteriormente escribir el nombre completo, poner el número del código que le corresponda (este código deberá guardar una relación estrecha con el Plan de Cuentas.)
- ✓ Luego se transfiere los saldos de todas las transacciones cuenta por cuenta en forma individual respetando los componentes de una

cuenta contable debe o haber que los originó bajo el principio de Partida Doble.

- ✓ Finalmente hay que determinar los valores del debe como entradas, y si está en el haber como salidas, si el resultado es positivo el saldo es deudor, por lo contrario si el resultado es negativo el saldo es acreedor.

5. Elaboración del Balance de Comprobación y Hoja de Trabajo.- Este reporte es la base para la elaboración de la hoja de trabajo. Como su nombre lo indica el Balance de Comprobación, es el proceso en donde se verifican que las transacciones tengan relación con la aplicación del principio de partida doble, el cual recoge los saldos deudores o acreedores según sea el caso de las cuentas que integran el Libro Mayor principal.

Con la hoja de trabajo que no es más que un borrador de los estados financieros, se realiza un análisis de las cuentas y se reubican los efectos de los ajustes antes de registrarlos en las cuentas.

En el proceso de revisión de las cuentas, se evidencia la existencia de partidas o cuentas con saldos irreales, razón por la cual para transparentar esta situación se corrigen dichas partidas a través de los ajustes contables, que no es más que el proceso de realizar transacciones adicionales a las que surgieron en el momento del inicio de una transacción u operación previamente definida con la finalidad de transparentar la información financiera de tal manera que los estados financieros reflejen todos sus partidas lo más real posible sin dejar de que los datos en el incorporados serán veraces y confiables.



6. Registro en el Diario y Mayorización de los Ajustes Contables.- Una vez determinado el resumen de los saldos de las cuentas en el Balance de Comprobación. Se analizan nuevamente todas las cuentas y se determinan las partidas que no estén reflejadas a su valor real y que originan un ajuste contable. En este paso se analizarán aquellos eventos o sucesos especiales que modifique el valor contable de las transacciones tales como Activos o Pasivos Acumulados, Activos o Pasivos Diferidos, diferencias en Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos, una vez identificado estos sucesos se procede a registrar en el libro diario los asientos de ajuste, con base en la información contenida en la hoja de trabajo, en sus columnas de ajustes; se procede luego a pasar dichos ajustes al libro mayor, para que las cuentas muestren saldos correctos y reales.

7. Elaboración de los estados financieros formales: Con la información proporcionada por la hoja de trabajo que no es más que un borrador de los Estados financieros se procede a elaborar los Estados financieros exigidos por los organismos de control esto es:
 - ✓ Estado de Situación Financiera

 - ✓ Estado de Resultados Integrales

 - ✓ Estado de Flujos de Efectivo

 - ✓ Estados de Cambios en el Patrimonio

 - ✓ Notas a los Estados Financieros



8. Cierre de libros: Consiste en contabilizar en el libro diario los asientos para cerrar las cuentas temporales por ingresos y gastos del Estado de Resultados Integrales, procediendo luego a pasar dichos asientos al libro mayor, transfiriendo la utilidad o pérdida neta a la cuenta de patrimonio. Los saldos finales en el Estado de Situación financiera final se convierten en los saldos iniciales para el período siguiente.

Universidad Católica de Cuenca (2011), *Plan de Cuentas y Ciclo Contable*
Módulo Contabilidad I Unidad Académica de Estudios a Distancia, páginas 46,
48, 56

3.1.5. DOCUMENTOS DE SOPORTE

Los documentos de soporte que también se denominan documentos contables, son aquellos que sirven de evidencia para respaldar las transacciones u operaciones de la entidad, en nuestro país los documentos de soporte deben servir para deducir impuestos, por esta razón los documentos contables en su mayoría vienen a ser documentos contables comerciales que respaldan las transacciones en los aspectos financiero y tributable.

Las características de los documentos son:

- Serán elaborados de acuerdo con las necesidades de la empresa, para ello se deberá analizar los diferentes departamentos que integran la entidad y determinar cuál es el requerimiento de información para cada uno y plasmarlos en el diseño de los documentos contables.



- Deben ser claros y de fácil comprensión, por el hecho de diseñarse en función de las necesidades debe servir de base para el registro de las transacciones.
- Deben estar cronológicamente archivados en la empresa de tal manera que su ubicación sea inmediata.
- Deben ser completos en su contenido en relación a un hecho económico de manera que permita visualizar en forma directa el suceso o evento.

3.1.5.1. Clasificación de los Documentos Fuentes

Existen varias clasificaciones desde algunos puntos de vista o criterios, sin embargo para el presente trabajo los clasificaremos así:

Desde el punto de vista de las partes que intervienen en una transacción, basándose en la contrapartida quien entrega y quien recibe tenemos:

- **Documentos Externos.-** estos comprobantes son receptados en la empresa de terceras personas que son las responsables de elaborarlos. Ejemplo: Facturas de Compras, Retenciones por Compras, Cheques por el cobro de ingresos etc.
- **Documentos Internos.-** Estos comprobantes son emitidos y elaborados por la empresa, estos pueden fluir dentro o fuera de ella. Ejemplo: Roles de Pagos, recibos de cobros, facturas de ventas, etc.

Desde el punto de vista de su ubicación en el archivo que la empresa mantiene para los documentos contables citamos algunos ejemplos:



- Facturas de Ventas
- Facturas de Compras
- Notas de Débito
- Notas de Crédito
- Ticket
- Recibos
- Pagarés
- Contratos, etc.

Esta división tiene relación directa con los requerimientos de información que tenga cada departamento de la empresa en el sentido de su utilidad y ubicación.

La labor del contador es registrar una a una las transacciones de la entidad todos los días basándose en documentos fuentes e incluso con la finalidad de sustentar sus compras y gastos para el pago de impuestos, deberá estar siempre atento a la normativa de la ley de Régimen Tributario en los aspectos que guarden relación con la aplicación del Reglamento de Comprobantes de Venta que emita para el efecto el Servicio de Rentas Internas organismo regulador de los tributos en nuestro país.

Por otro lado, si se analizan las operaciones de la entidad y específicamente la Empresa motivo del presente trabajo es una empresa cuya actividad es comercial e industrial. Comercial porque se dedica a la venta del producto que transforma e industrial porque en su proceso productivo se dedica a producir hormigón, de allí surge que para sustentar las operaciones que intervienen en la actividad comercial se deberá sustentar en lo establecido en el Reglamento de Comprobantes de Venta y otros documentos auxiliares que



le permitan determinar el saldo de las cuentas en forma confiable y razonable. Dentro de estos documentos auxiliares podemos citar:

- Conciliaciones Bancarias
- Arqueos de Caja
- Rol de Pagos
- Rol de Provisiones
- Planillas por Pagos Aportes al Seguro Social
- Pagos y formularios de las Declaraciones de los Impuestos.
- Depósitos Bancarios.
- Ingresos de Caja
- Y en general cualquier otro que le permita evidenciar la transacción para determinar el valor razonable de las partidas.

En cambio en el departamento productivo, se utilizarán documentos elaborados por la misma empresa que le permitan viabilizar y registrar la información completa que se originó en el proceso productivo. Los más comunes son:

- **Órdenes de Compra.**- En este documento se plasma toda la información de las compras de materias primas necesarias para la producción. Puede ser utilizado también para la solicitud de pedido que hace el cliente, respecto al producto.

El formato más sencillo pero no único es el siguiente



ORDEN DE COMPRA

PROVEEDOR: _____ ORDEN DE COMPRA N°: _____

FECHA DE PEDIDO: _____

FECHA DE ENTREGA: _____

REQUISICIÓN: _____ SOLICITANTE: _____

FECHA DE PAGO: _____ TEL: _____

CANTIDAD	CONCEPTO	PRECIO	IMPORTE

OBSERVACIONES:

SUBTOTAL: _____

IVA: _____

TOTAL: _____

Documento 2. Modelo de Orden de Compra, Documentos Comerciales Didácticos

- **Informe de Recepción.**- Este documento es elaborado por el departamento de recepción o bodega el formato se ajustará a los requerimientos de información de cada entidad y básicamente



El formato de esta comprobante está determinado en el Reglamento de Comprobantes de Venta que para el efecto emite el Servicio de Rentas Internas.

- **Requisición de Materias Primas.-** Este documento evidencia la solicitud para la transferencia de las materias primas de bodega a los diferentes departamentos de producción.

El formato más sencillo pero no único es el siguiente:

REQUISICION DE MATERIAS PRIMAS		
N° _____		
Orden de Producción N° _____		
Fecha. _____		
Departamento: _____		
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO
TOTAL...		
OBSERVACIONES: _____		

APROBADO POR

RECIBIDO POR

Documento 4. Modelo de Informe de Requisición de Materias Primas,
Documentos Comerciales Didácticos

3.1.6. ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Como se indicó anteriormente en los pasos para el ciclo contable la elaboración de los Estados Financieros para la entidad deberá contener toda la información oportuna y relevante que permita que los dueños o propietarios de la empresa, o en su defecto los funcionarios que se dediquen a funciones de administración de negocios puedan contar con una herramienta útil para la toma de decisiones actuales y futuras para cumplir con los objetivos planteados.

Los Estados financieros deben ser elaborados según la NIC 1 y aplicados conforme a los NIIF 1 por lo tanto deberán cumplir las siguientes reglas:

- Encabezado del Estado Financiero, es decir nombre o razón social de la empresa en forma clara, el cual debe guardar relación con el establecido en la constitución de la compañía y el RUC.
- Título del Estado Financiero que se elabore.
- Expresión de la moneda utilizada en el registro de los hechos económicos.
- Fecha o período, es decir la fecha de inicio y final de un segmento de operaciones económicas.
- Aplicación de las cuentas utilizadas en el Plan de Cuentas de la empresa pues en él se definió la estructura contable de la empresa que debe guardar relación con la estructura de los estados financieros.



- Los términos contables para definir las notas explicativas deben incluir un lenguaje claro, sencillo y comprensible para todos los usuarios a cualquier nivel, se debe tener muy en claro para que segmento de los usuarios de información exclusivamente estarán dirigidos los Estados Financieros.
- Identificación y firmas de las personas responsables de los estados financieros, representante legal y contador.

3.2. CONCEPTO E IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

El sistema de costos es el conjunto de procesos relacionados entre sí, que tienen como objetivo la transformación de un producto con la finalidad satisfacer las necesidades de los usuarios de los productos elaborados. Las empresas que cuenten con un sistema de costos de producción buscan obtener información relativa a:

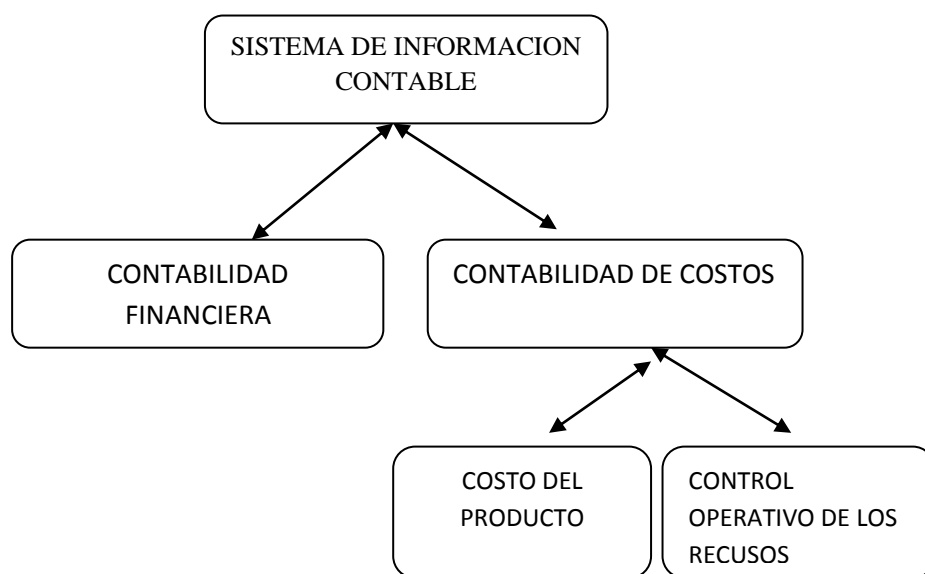
- El costo de los productos para obtener el precio de venta, y determinar la medida de la optimización de los costos de producción.
- La planeación y el control de todos los insumos requeridos para ejecutar la producción.
- La toma de decisiones por parte de los interesados de la información financiera.



Los administradores requieren información relativa a la inversión que realizan al elaborar un producto, esto es identificar cuáles son los importes de materias primas, de mano de obra, costos indirectos de fabricación, para determinar en el futuro el grado de rentabilidad que pueden obtener con la venta del bien producido.

Por lo tanto, el sistema de contabilidad de costos deberá arrojar información necesaria para la toma de decisiones, de manera que sirva para que la empresa sea considerada como una empresa pionera y líder en el mercado; y de igual forma determinar qué tan imprescindible es buscar demanda del producto que elaboren y más aún visionar que tan significativo se vuelve que la empresa en un determinado momento prescinda de la producción de un artículo que en la actualidad sustenta financieramente a la compañía.

Es importante destacar que el sistema de costos no puede funcionar en forma aislada de los otros sistemas existentes en la empresa, por el contrario un sistema de contabilidad de costos de calidad debe tener una perspectiva extensiva a toda la organización. En el siguiente cuadro se ilustra lo indicado:



ESQUEMA 5. Componentes del Sistema de Información Contable

Elaborado por: C.P.A. Maribel Machuca

ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

Es necesario definir en primera instancia el significado de costo para entender sus elementos.

Definición de Costo

El costo de producir “se entenderá como el valor monetario que se invierte en los elementos materiales, fuerza laboral necesaria y demás insumos requeridos para fabricar bienes o sus partes y procesos, o para generar servicios de distinta índole y naturaleza, respectivamente”.

Zapata Sánchez, Pedro (Ed). (2007). *Contabilidad de Costos: Herramienta para la toma de decisiones*, Editorial McGraw-Hill, página 9.



El costo de producción puede ser definido, como todos los desembolsos que se realicen durante la etapa de transformación de un producto hasta que esté listo para la venta, con la característica principal de que todos estos rubros se van a recuperar a través de la venta del artículo producido.

El costo de producción se pueden dividir en tres clases o elementos estos son:

1. Materias Primas Directas.
2. Mano de Obra Directa
3. Costos Generales de Fabricación.

Materias Primas Directas.- Son todos los materiales necesarios para la fabricación de un producto. De aquí se hace una distinción a los materiales que pueden ser medidos en forma fiable y que forman parte integral de un solo producto se le conoce como Materias Primas Directas. En el caso de la hormigonera las Materias Primas Directas son: la arena, grava, aditivo plasmatix (SIKA), Cemento.

Mano de Obra Directa.- Hace referencia al personal o recurso humano que interviene en la transformación del producto. Los trabajadores que realizan actividades cuya acción sea directa en la producción bien sea realizando labores de manufactura o en su defecto operando las maquinas se les conoce como trabajadores directos involucrados en la producción y la remuneración que perciba cada uno de ellos toma el nombre de Mano de Obra Directa. En el caso de la hormigonera la mano de obra será considerada por la suma de las remuneraciones del



personal que trabaje en las diferentes secciones tanto a los obreros y trabajadores que realizan funciones productivas.

Costos Generales de Fabricación: Llamados también CIF, y conforman todas las partidas que por su naturaleza no pueden ser consideradas dentro de los dos grupos anteriores, pero que su aplicación es necesaria para la producción, porque sin ellos no se pudiera obtener el producto listo para la venta. En la empresa hormigonera los Costos Indirectos estará conformados por las materias primas indirectas, mano de obra indirecta (personal que realiza funciones auxiliares de producción), y por todos los costos necesarios para la producción de hormigón entre los cuales tenemos: energía eléctrica, mantenimiento y reparación de máquinas, seguros, combustibles, transporte, amortización por desmantelamiento entre otros.

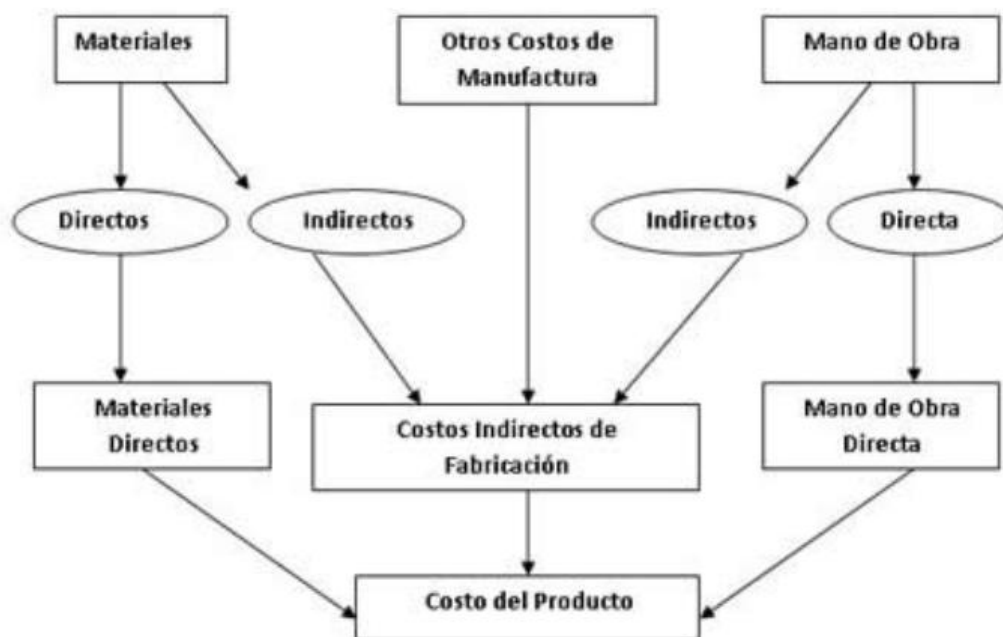
Se debe tener presente que estos costos de producción deben tener algunas características tales como:

- No deben encarecer el producto.
- Las partidas que integran los costos indirectos de fabricación deben de asignarse de tal manera que su asignación no distorsione el precio de venta estimado, es decir en los costos indirectos de fabricación se incluirán aquellos costos exclusivos del área de producción y no atribuibles a otros departamentos.
- Estos costos no pueden ser asignados en forma directa, por lo que necesariamente requieren de la utilización de tasas predeterminadas para su distribución.

Los tres elementos formarán parte del Costo de Producción y se incluirán en el Estado de Resultados Integrales en forma clara, confiable y razonable.

En el siguiente cuadro se ilustra la clasificación de los elementos del costo.

ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCION



ESQUEMA 6. Elementos del Costo, Adaptado de <http://www.gerencie.com/generalidades-de-la-contabilidad-y-sistemas-de-costos.html>, Recuperado el 11 de febrero de 2013.

3.2.1. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS ATRIBUIBLES A PRODUCCIÓN

Todo ingreso tiene su costo y gasto, si desde el punto de vista comercial o industrial al ingreso se lo denomina ventas y hay que considerar que para hacer efectiva una venta en el proceso productivo se requiere a más de la consecución de los elementos del costo, otras partidas que son indispensables y sirven de apoyo a la producción como son las actividades de administración y ventas. Estas actividades generan desembolsos que se les conoce como gastos. Que pueden clasificarse en:

Gastos Administrativos.- Involucra todos los desembolsos derivados del funcionamiento del departamento de administración por gastos tales como sueldo de gerente, contador, secretaria, recepcionista, combustible para vehículos administración, consumo de materiales de suministros de oficina y limpieza etc.

Gastos de Ventas.- Involucra todas las partidas que se generan en el departamento de ventas por gastos necesarios para que el producto final sea transferido en forma física, económica y jurídica al cliente o usuario. Dentro de este rubro se hará mención al Sueldo de los Vendedores, Vehículos para distribución y venta de los productos, comisiones a vendedores, Publicidad y Propaganda etc.

Los gastos de administración y venta se reconocen y se registra cuando cumpla las siguientes condiciones:

- Exista la certeza razonable de que los recursos fluyan desde la empresa, mediante el sacrificio de activos o el reconocimiento de pasivos.



- Puedan medirse en forma confiable o razonable.
- Contribuyan a generar beneficios económicos futuros o en su defecto correspondan al uso, consumo o utilización de bienes y servicios.

3.2.2. SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN

Este sistema es medido en función a la unidad de producción que generalmente corresponde a un conjunto o lote de productos iguales, la elaboración de una unidad productiva con características idénticas se realiza a través de la orden realizada por el cliente para que se produzca un producto que satisfaga sus necesidades. El formato de esta orden lo citamos anteriormente en la clasificación de documentos de soporte. De allí los costos se acumulan por cada orden en la hoja de costos y la obtención del costo unitario es simple pues surge de la división del costo total para las unidades reales producidas.

El sistema de costeo por Ordenes de Producción se caracteriza por ser una producción individual sujeta a las exigencias del cliente, en los períodos y fechas que este determine para el efecto, por lo tanto no es una producción en serie.



Tratamiento Contable de los Elementos de Costos por Órdenes de Producción

En el presente trabajo se determinará el tratamiento de los componentes de costo en forma individual.

3.2.2.1. Costeo por Órdenes de Producción de la Materia Prima

En primer lugar hay que hacer una distinción entre materia prima directa y materia prima indirecta, para la determinación de la materia prima directa dentro del proceso productivo la empresa hormigonera de Industrias Guapán se reconocerá como Materia Prima directa los siguientes artículos:

- Arena
- Grava
- Aditivo Plastimix (SIKA)
- Cemento

Por lo que todo lo que no se considere en el grupo anterior y que sea materia prima tales como aceites, combustible, lubricantes, herramientas y equipo menor, será considerado como materias primas indirectas.

3.2.2.1.1. Tratamiento Contable de la Materia Prima

Corresponde al movimiento de Kardex de Materia Prima, en donde se determinan dos instancias iniciales las compras de materias primas y el uso o consumo de materia prima en la producción. Antes de citar el tratamiento para la cuenta de Materias Primas es necesario mencionar que el Sistema de



Inventarios que llevará la empresa hormigonera de industria Guapán, será un sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo, que tiene las siguientes particularidades.

- Utiliza solo tres cuentas: Inventario de Materias Primas, Ventas y Costos de Ventas.
- Los kàrdex de materias primas, juegan un papel muy importante en el sistema de costos de producción, pues con su utilización se puede determinar el saldo con precisión, sin embargo como control se deberá realizar inspecciones físicas que permitan comprobar la razonabilidad de esta partida.
- Las partidas contables de ventas y compras se manejan en forma neta, para registrar las devoluciones se debe realizar otro asiento que evidencie esta circunstancia afectando a las cuentas de ventas o de compras, según sea el caso.

1. Compra de Materias Primas.- Corresponde al registro de todas las adquisiciones de materias primas bajo la observación estricta de todos los procedimientos de control de manera que permitan disminuir el riesgo de la desviación de recursos, para ello la empresa, deberá diseñar un sistema de control interno que permita custodiar el 100% de las partidas que integran las compras de materias primas, entre los documentos que evidencian las compras de Materias Primas están la orden de Compra, el Informe de Recepción de Materiales y la factura de compra.

La empresa realizará un presupuesto de las compras basadas en las órdenes de pedidos de clientes. Por lo tanto este rubro deberá considerar como parte integrante del costo, todos los costos y gastos inherentes a la



compra hasta que el artículo sea puesto en condición de operación o formen parte del proceso productivo tales como: Fletes en compras, alquiler por bodegas, impuestos, intereses etc.

Una vez realizado el presupuesto y determinado el requerimiento de materiales se procede a solicitar a través de la orden de compra los artículos a los proveedores y en el momento de la recepción de las materias primas en la bodega, se registra la compra en las respectivas tarjetas de kàrdex y se emite el informe de recepción de los mismos al departamento de contabilidad, para que conjuntamente con la factura del proveedor realice la contabilización de la transacción en el libro diario general.

El asiento tipo para la Compra de Materias Primas es.

DIARIO GENERAL

FECHA	CODIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
01-ene-12	1.3.01.001	Inventario de Materias Primas	XXXXX	
		a)		
		Cuentas por Pagar (Caja-Bancos)		XXXXX
		v/Por el registro Compra F# 001-0010000		

Documento 6. Modelo de Diario utilizado para registrar la compra de materia Prima

Elaborado por: C.P.A. Maribel Machuca

2. Uso de Materias Primas.-

Una vez que la empresa se haya provisionado de la materia prima necesaria para el proceso productivo, se procede a entregar los mismos desde la bodega hacia las diferentes secciones o departamentos de producción, a esta actividad se le conoce como consumo de materias primas que no es más que la petición que se realiza a bodega para la transferencia de



materias primas a producción. Esta actividad al igual que las compras se controla a través del Kardex de inventarios y el documento de soporte es la Requisición de Materiales como se explicó en los documentos de soporte el mismo que deberá especificar si las materias primas son directas o indirectas.

En la Contabilidad se procede a revisar y totalizar las requisiciones de materias primas haciendo una clasificación por materiales directos e indirectos asignados a cada orden de producción en forma individual, posteriormente se totalizan y se registran los movimientos en la hoja de costos de cada una de las órdenes solo de los materiales directos porque el registro de movimientos de los materiales indirectos corresponde generalmente a más de una orden de producción y constituyen costos indirectos de fabricación.

El asiento tipo para el Consumo de Materias Primas Directas es:

DIARIO GENERAL				
FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
		_____1_____		
31/01/2012	1.3.01.002	Inventario de Productos Terminados	xxxxx	
		a)		
	1.3.01.001	Inventario de Materias Primas		xxxxx
		v/ Por consumo de materias Primas		
		Informe Requisición N° 01093		

Documento 7. Modelo de Diario utilizado para registrar el consumo de materia Prima

Elaborado por: C.P.A. Maribel Machuca



Los consumos de materiales indirectos no solo afectan a las cuentas de materias primas empleadas en la producción, por el contrario puede afectar a diferentes tipos de inventarios que tenga la empresa dentro de las bodegas esto es Inventarios por Materiales de Empaque, Inventarios de Suministros y Materiales, Inventarios de Limpieza y Aseo, Inventario de Repuestos etc., es decir si la producción requiere utilizar cualquiera de estos materiales afectara a la cuenta de inventarios según su naturaleza y se cargará a la cuenta de Costos Indirectos de Fabricación.

El asiento tipo para el Consumo de Materias Primas Indirectas es:

DIARIO GENERAL				
FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
		1		
31/01/2012	5.1.03.001	Costos Indirectos de Fabricación	xxxxx	
		Sección 1		
		Sección 2		
		Sección 3		
		a)		
	1.3.01.001	Inventario de Materias Primas		xxxxx
		v/ Por consumo de materias Primas		
		Informe Requisición N° 01093		

Documento 8. Modelo de Diario utilizado para registrar el consumo de materia Prima indirecta

Elaborado por: C.P.A. Maribel Machuca

Otros asientos pueden originarse por devoluciones, descuentos en compras las cuales afectaran en forma directa al Inventario de Mercaderías que como ya especificó anteriormente el sistema que utilizará la empresa es sistema de cuenta perpetuo o inventario permanente.



3.2.2.2. Costeo por Órdenes de Producción de la Mano de Obra

Corresponde a la fuerza de trabajo del recurso humano que realiza labores de producción, para analizar, clasificar y registrar los costos por remuneraciones del personal de producción. Dentro de la empresa la primera labor para identificar la mano de obra es separar al personal de producción en empleados y obreros con la finalidad de distinguir si la actividad laboral que prestan es un costo directo o indirecto, de allí se desprende que el valor que se paga por concepto de remuneración a los empleados se denomina sueldo y el valor por remuneración que se paga a los obreros se denomina jornal.

Sin embargo la clasificación de la Mano de Obra dependerá del requerimiento de las necesidades de información de cada empresa, que por supuesto estará íntimamente relacionada con la división departamental de producción que constará en el organigrama general de la compañía. Para objeto de estudio del presente trabajo los clasificaremos en: mano de obra directa, los que directamente transforman las materias primas en productos listos para la venta manualmente o con el uso de máquinas; y mano de obra indirecta los que prestan servicios generales de apoyo al departamento productivos, entre ellos podemos citar: personal de limpieza, personal de mantenimientos de máquinas, personal de seguridad etc.

El departamento encargado de manejar y controlar el recurso humano, así como elaborar los roles de pago y rol de provisiones y otras partidas que se deriven de la contratación laboral es el departamento de recursos humanos, el que tendrá a más de esta tarea las siguientes:



- Reclutar el personal más idóneo y clasificarlos a las funciones de producción de acuerdo a sus aptitudes, habilidades y destrezas.
- Establecer un sistema de control interno del trabajo desempeñado, así como el tiempo de permanencia en el mismo, para la cual existen algunos métodos de control tales como: registros de entradas y salidas que lleva el personal de seguridad, tarjetas de reloj que miden en forma automatizada a través de las huellas digitales de cada empleado el tiempo de permanencia en la empresa, y los tiquetes de tiempo que evidencia el tiempo utilizado en la producción, etc.
- Establecer dentro de la entidad un plan de capacitación y adiestramiento continuo.
- Incentivar al personal a través de pruebas que le permita medir su colaboración de tal manera que puedan ascender.

En el siguiente cuadro se ilustra un modelo de los documentos contables que evidencian las horas que los trabajadores emplean en las diferentes actividades:



TARJETA RELOJ						
NOMBRE:				CÓDIGO: _____		
SEMANA DEL _____ AL _____ DE _____ DEL 200X						
CENTRO DE COSTOS O SECCIÓN:						
ENTRADA		SALIDA		JORNADA NOCTURNA	HORAS EXTRAS	TOTAL
Lunes		Lunes				
Martes		Martes				
Miercoles		Miercoles				
Jueves		Jueves				
Viernes		Viernes				
Sábado		Sábado				
Domingo		Domingo				

Documento 9. Modelo de tarjeta de reloj empleada para controlar el tiempo de trabajo. Adaptado de Zapata Sánchez, Pedro (Ed). (2007). *Contabilidad de Costos: Herramienta para la toma de decisiones*, Editorial McGraw-Hill, página 103.

TIQUETES DE TIEMPO						
NOMBRE:				NATURALEZA DEL TRABAJO: _____		
FECHA DE INICIO DEL TRABAJO _____				ORDEN DE PRODUCCIÓN NO. _____		
UNIDADES TERMINADAS: _____						
HORA DE INICIACIÓN	HORA DE TERMINACIÓN	HORAS PRODUCIDAS	AFINACIÓN MAQUINAS	VISITA AL MÉDICO CONTRATIEMPOS	OTROS USOS	
JEFE DE PRODUCCION			RECURSOS HUMANOS			

Documento 10. Modelo de tiquetes de tiempo empleados para controlar el tiempo de trabajo en las diferentes actividades productivas. Adaptado de Zapata Sánchez, Pedro (Ed). (2007). *Contabilidad de Costos: Herramienta para la toma de decisiones*, Editorial McGraw-Hill, página 103.

Esta información será controlada por el supervisor o jefe de producción quien será la persona responsable de asentar las novedades que servirán para asignar a las diferentes órdenes de producción y posterior registro en la hoja de costo. En la contabilidad se registrará por cada departamento, el rol de pagos y rol de provisiones con todos los beneficios y componentes legales inherentes al trabajador, para el registro de la Mano de Obra se basará en el Informe de Producción en el constará las horas hombre efectivamente consumidas en la producción, horas improductivas, y horas ociosas.

3.2.2.2.1. Tratamiento Contable de la Mano de Obra Directa

En la Empresa Hormigonera de Industrias Guapán S.A., que llevará un sistema de órdenes de producción es indispensable identificar en las distintas órdenes del costo de la mano de obra de los trabajadores directos e indirectos.

La remuneración de los trabajadores que realizan labores netamente productivas y que son pagados por el tiempo empleado en la realización de estas labores se conoce como Mano de Obra Directa y se cargan a las hojas de costos como parte de la cuenta Inventario de Productos en Proceso.

En cambio la mano de obra indirecta surge porque, dentro de la nómina de producción, existen labores auxiliares y de apoyo al departamento productivo y otro tipo de eventos entre los que podemos citar:

- En el proceso productivo existen algunos eventos que no pueden ser prevenidos y que por más que existan excelentes sistemas de control dentro de la entidad están siempre presentes tales como: cortes de energía, daños de la maquinaria de producción, permisos para atención médica, reuniones sindicales etc. que toman el



nombre de tiempo ocioso los cuales no forman parte del costo directo de la mano de obra.

- Como consecuencia del daño de las máquinas y otros eventos en la empresa, surge la necesidad de personal auxiliar que realicen actividades de apoyo al departamento productivo tales como: limpieza y aseo, labores de mantenimiento, reparación de maquinaria, etc.

La Mano de Obra Indirecta forma parte de los Costos Generales de Fabricación, dentro de la Empresa Hormigonera de Industria Guapán S.A. podemos citar algunas costos que se consideran como auxiliares:

- Personal que se encarga de las labores para el tratamiento de agua.
- Personal de laboratorio y control de calidad.
- Supervisores y Jefe de Producción
- Personal de Mantenimiento y Reparación de Maquinaria.
- Personal de Limpieza de la Planta.
- Personal de Seguridad.

El pago del personal involucrado en la producción suele dividirse según lo indicado anteriormente, al personal de obreros se acostumbra a pagarles según las horas trabajadas para lo cual se utilizará el documento de soporte tiquetes de tiempo ilustrados en la descripción del costeo de mano de obra y al personal de empleados se les paga por jornada de trabajo que



generalmente es 8 horas diarias, para ello se utilizará el documento de soporte tarjetas de tiempo ilustrados en la descripción del costeo de mano de obra, estos reportes son arrojados por los sistemas informáticos en forma individual por cada trabajador y servirá en lo posterior para evidenciar el consumo real de la mano de obra en las actividades productivas. Para el pago de la remuneración se genera el siguiente asiento tipo:

DIARIO GENERAL				
FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
		1		
31/01/2012	5.1.05.001	Sueldos y Salarios Produccion	xxxxx	
	2.1.04.001	a) IESS x Pagar		xxxxx
	1.1.02.001	Bancos		xxxxx
		v/ Por registro rol de de pagos del mes de		
		enero		
		2		
31/01/2012	5.1.05.002	Sueldos y Salarios Produccion	xxxxx	
		a) Provisiones Sociales xPagar		xxxxx
		v/ Por registro rol de de provisiones del mes de		
		enero		

Documento 11. Modelo de Diario General en donde se registra el rol de pagos y provisiones de producción.

Elaborado por: C.P.A. Maribel Machuca

Sin embargo el asiento anterior evidencia el total de la fuerza laboral empleada en producción sin distribuir lo mano de obra en directa e indirecta.

Para distribuir la Mano de Obra, se toma en consideración el informe de producción de las horas hombre utilizadas en cada orden de producción, que no es más que un documento-informe denominado Planillas de Trabajo que evidencia la contribución del recurso humano en el departamento en cada orden de producción para que sea registrado en las hojas de costos



El valor del costo de hora se obtiene dividiendo el costo total que se reconoce a los trabajadores durante el mes entre el número de horas efectivamente laboradas es decir:

$$\text{Costo Hora} = \frac{\text{Costo Total de la Mano de Obra (Salarios, Beneficios y Provisiones)}}{\text{Número de Horas Efectivas durante el mes}}$$

Y la determinación del porcentaje de asignación de las horas consumidas en cada orden no es más que la relación entre el 100% de la utilización de las horas y las horas asignadas en forma individual a cada orden de producción.

En el siguiente cuadro se ilustra un modelo de la plantilla de trabajo o informe de producción de las horas hombre empleadas en la producción:



Este documento debe ser diseñado para cubrir los requerimientos de información de la empresa, por lo que el formato anterior puede ser ampliado de acuerdo a las necesidades y elaborarse tantas plantillas de trabajo como secciones o departamentos de producción existan.

Determinado en forma real los tiempos invertidos en las actividades de producción con la información de la plantilla de trabajo se asienta en la hoja de costos y se procede a registrar en la contabilidad la transacción por el consumo de mano de obra de la siguiente manera:

Por el consumo de Mano de Obra Directa se registrará:

DIARIO GENERAL				
FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
		_____1_____		
31/01/2012	5.1.06.002	Mano de Obra Directa	xxxxx	
	5.1.06.001	a) Sueldos y Salarios de Producción		xxxxx
		v/ Por registro del consumo mano de obra directa rol		
		enero		
		_____2_____		
31/01/2012	5.1.06.002	Mano de Obra Directa	xxxxx	
	5.1.06.001	a) Sueldos y Salarios de Producción		xxxxx
		v/ Por registro del consumo mano de obra directa rol		
		provisiones mes enero		

Documento 13. Modelo de Diario General en donde se registra la distribución de los sueldos y salarios al proceso productivo.

Elaborado por: C.P.A. Maribel Machuca C.

Una vez establecido el valor de la Mano de obra Directa se realiza la transferencia a la producción, se registrará:



Por el consumo de Mano de Obra Indirecta se registrará:

DIARIO GENERAL				
FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
		1		
31/01/2012	5.1.08.002	Costos Generales de Fabricación	xxxxx	
	5.1.06.001	a) Sueldos y Salarios de Producción		xxxxx
		v/ Por registro del consumo mano de obra indirecta rol		
		enero		
		2		
31/01/2012	5.1.08.002	Costos Generales de Fabricación	xxxxx	
	5.1.06.001	a) Sueldos y Salarios de Producción		xxxxx
		v/ Por registro del consumo mano de obra indirecta rol		
		provisiones mes enero		

Documento 14. Modelo de Diario General en donde se registra la distribución de los sueldos y salarios al proceso productivo de la mano de obra indirecta.

Elaborado por: C.P.A. Maribel Machuca C.

Los asientos anteriores acreditan la cuenta sueldos y salarios de producción que no es más que una cuenta transitoria que fue utilizada en primera instancia para registrar el total de las remuneraciones de producción, por lo que esta cuenta se liquidará cada vez que se registre el consumo de mano de obra directa e indirecta.

Sin embargo para evidenciar que estos consumos forman parte de los costos de la transformación de un producto se deberá realizar el siguiente asiento por mano de obra directa e indirecta:



DIARIO GENERAL				
FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
		1		
31/01/2012	21.3.01.002	Inventario de Productos Terminados	xxxxxx	
	5.1.06.002	a) Mano de Obra Directa		xxxxxx
		v/ Por la transferencia del consumo mano de obra		
		directa a la producción		
		2		
31/01/2012	21.3.01.002	Inventario de Productos Terminados	xxxxxx	
	5.1.08.002	a) Costos Indirectos de Fabricación		xxxxxx
		v/ Por la transferencia del consumo mano de obra		
		indirecta a la producción		

Documento 15. Modelo de Diario General en donde se registra la transferencia a producción de la mano de obra directa e indirecta en la cuenta Inventario de Productos en Proceso

Elaborado por: C.P.A. Maribel Machuca C.

3.2.2.3. Costeo por Órdenes de Producción de los Costos Indirectos de Fabricación

Se les conoce también como CIF, los costos Indirectos de Fabricación surgen de la clasificación de los elementos anteriores, es decir comprenden todos los costos de producción que no están catalogados ni como materiales directos ni como mano de obra directa. De lo descrito anteriormente se desprende que a este rubro le corresponde el control de los bienes que por su naturaleza no pueden ser identificados con facilidad, pues su distribución es atribuible a la producción de varios artículos o a diferentes órdenes de producción y comprenden los servicios o bienes que no han sido incluidos en los conceptos anteriores, entre los que podemos citar:



- Depreciaciones de los activos fijos utilizados en la producción (maquinaria, equipo, edificios y otros activos).
- Seguros contratados para salvaguardar los activos y otros seguros del personal involucrado en la producción.
- Servicios Básicos.
- Mantenimientos de Maquinaria y otros activos
- Suministros de Oficina, limpieza y aseo, cafetería etc.
- Patentes
- Amortización por Desmantelamiento de Maquinas
- Arriendos de equipos y edificios de fábrica
- Tiempo Ocioso e Improductivo

Los CIF son indispensables en el proceso debido a factores como:

- Son necesarios en la producción, porque sin ellos no fuera posible la transformación de un producto. Por ejemplo la energía eléctrica.
- Pueden ser medidos en forma aproximada debido a que por la naturaleza de algunos productos el proceso productivo puede ser medido por hora y el total de costos indirectos atribuibles al mismo producto son determinados en forma mensual.

- La distribución de estos costos requieren de un control eficaz y adecuado, en la medida que no se puede realizar una asignación directa es necesario la implementación de mecanismos idóneos de distribución.

La repartición de los costos indirectos a la producción, se lo realiza en base al total acumulado por este rubro para cada orden de producción en forma específica. Sin embargo por la naturaleza de esta cuenta algunos costos pueden ser asignados en base a su consumo en forma real cuando termina el período contable, lo que conlleva a que la liquidación de costos de cada artículo no se realice con la oportunidad debida y tampoco se tenga disponible la información del costo de artículos vendidos en forma real para determinar el precio de venta. Para evitar este inconveniente la empresa basará la distribución de costos en base a una tasa predeterminada la cual se obtiene dividiendo el Presupuesto de costos generales para el Nivel de Producción Presupuestado.

La tasa predeterminada está calculada en base a:

Tasa Predeterminada = Presupuestos de Costos Indirectos de Fabricación(fijos+Variables)

Nivel de Producción

Presupuestado

Zapata Sánchez, Pedro (Ed). (2007). *Contabilidad de Costos: Herramienta para la toma de decisiones*, Editorial McGraw-Hill, páginas 132, 158.

La relación que presenta la tasa predeterminada requiere de información relacionada con:



1) Presupuesto de los Costos Indirectos de Fabricación

La empresa deberá calcular el presupuesto de los Costos General de Fabricación correspondientes al nivel de producción que va a presupuestar, para ello es necesario analizar y proyectar el valor de cada una de las cuentas o partidas que integran los CIF.

Los siguientes pasos permitirán al personal encargado de la administración planificar en el futuro en forma técnica el presupuesto y reducir el error en la asignación de los CIF a la producción:

1. Establecer el período presupuestario que generalmente es de un año pero puede variar según la naturaleza del producto que se elabore.
2. Efectuar un estudio de mercado determinando oferta, demanda del producto que se fabrica.
3. Realizar un análisis de la competencia en el mercado.
4. Determinar el nivel de producción se debe definir la unidad de medida a través de la cual se fijara el volumen para determinar la capacidad real instalada.
5. Obtener Información de los movimientos históricos de los CIF.
6. Analizar los CIF y clasificarlos en función al volumen de producción en Costos Fijos y Variables

7. Realizar una proyección de los CIF a futuro con la información recabada en el punto 5.
8. Asignar o ponderar la proyección anterior a los costos variables y mixtos; y determinar sus totales.
9. Calcular la tasa predeterminada de CIF.

2) Presupuesto del Nivel de Producción: En este paso se va a determinar cuál va a ser la capacidad presupuestada para el período tanto de producción o de ventas, aunque generalmente suele basarse únicamente en la capacidad productiva que involucra un análisis del nivel de producción que se presupuesta, o sea la capacidad máxima instalada desde el punto de vista real y práctico. La capacidad máxima instalada en la planta de hormigón de la empresa hormigonera de industrias Guapán es de 240 m³ por día.

Clasificación de los CIF según su comportamiento

Por el comportamiento que estos rubros presentan en función al volumen de producción, es necesario establecer en forma precisa los Costos Fijos y Variables dentro de un proceso productivo para determinar sus variaciones; y establecer estrategias que le permita optimizar el control y ayudar a precisar el presupuesto de los CIF. De allí que por lo expuesto estos se clasifican en:

- **Costos Indirectos Fijos.-** El comportamiento de estos costos permanecen constantes dentro de una actividad, durante un periodo corto que generalmente es el ciclo contable de la empresa. El precio



de estos costos pueden variar de un momento a otro debido a factores externos diferentes a los del nivel de producción.

Dentro de este grupo podemos incluir las partidas por:

- Depreciaciones de los activos fijos utilizados en la producción (maquinaria, equipo, edificios y otros activos).
- Seguros contratados para salvaguardar los activos y otros seguros del personal involucrado en la producción.
- Patentes
- Amortización por Desmantelamiento de Maquinas
- Arriendos de equipos y edificios de fábrica
- Tiempo Ocioso e Improductivo
- Mano de Obra Indirecta con contratos a sueldo o salario fijo.
- **Costos Indirectos Variables.-** El comportamiento de estos costos varían dentro de una actividad, durante un periodo corto que generalmente es el ciclo contable de la empresa. Los precios de estos, varían en forma proporcional al volumen de producción.

Dentro de este grupo podemos incluir las partidas por:

- Servicios Básicos.



- Mantenimientos de Maquinaria y otros activos
- Materiales Indirectos (Suministros de Oficina, limpieza y aseo, cafetería etc.)
- Depreciaciones registradas bajo el método de unidades de producción.
- Amortizaciones registradas bajo el método de unidades de producción.
- Repuestos y Accesorios.

3.2.2.3.1. Tratamiento Contable de los Costos Indirectos de Fabricación

En el proceso del registro de las transacciones origina por la acumulación de los CIF surgen dos sucesos contables:

1) Costos indirectos de Fabricación Reales:

En la medida que la empresa requiera de la consecución de los CIF para la elaboración de un producto determinado la empresa registrara el gasto según la naturaleza que corresponda y debitará a la subcuenta según el tipo de gastos de la cuenta de Costos Indirectos de Fabricación tal como se ilustra:



DIARIO GENERAL						
FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO			DEBE	HABER
		1				
31/01/2012	5.1.08.	Costos Generales de Fabricación Reales			xxxxx	
	5.1.08.001	Materiales Indirectos				
	5.1.08.002	Mano de Obra Indirecta				
	5.1.08.003	Servicios Públicos				
	5.1.08.004	Depreciación				
	5.1.08.005	Seguros de Fábrica				
	1.1.03.001		a)	Inventario de Materiales		
	5.1.05.001			Sueldos y Salarios de Prod.		
	1.1.01.001			Caja-bancos		xxxxx
	1.2.01.099			Depreciación Acumulada Activo		
	1.1.05.001			Seguro Prepagado		
		v/ Por registro varios gastos generales de fabricación				

Documento 16. Modelo de Diario General en donde se registra la asignación de los CIF reales.

Elaborado por: C.P.A. Maribel Machuca C.

- 2) Costos Indirectos de Fabricación Aplicados.-** Para la aplicación de los costos generales es necesario llevar un registro de los datos reales en la misma unidad empleada como base predeterminada en caso de la compañía se requiere de un informe de los datos reales en unidades por metros cúbicos diarios de producción de cada orden que se puede obtener de la plantilla de trabajo pero para trabajadores indirectos, una vez determinado las unidades producidas en cada orden es cuestión de multiplicar por la tasa predeterminada y se obtiene el valor del consumo de los costos indirectos que afectarán a la producción.

El documento que nos servirá para registrar lo indicado es el siguiente.



PLANTILLA DE TRABAJO			
DISTRIBUCIÓN DEL CIF			
ORDEN DE PRODUCCION	HORAS PRODUCTIVAS		
	UNIDADES PRODUCIDAS	TASA PREDETERMINADA	C.I.F. APLICADOS EN LA PRODUCCION

Documento 17. Modelo de plantilla de trabajo para la distribución de los CIF en base a una tasa predeterminada.

Elaborado por: C.P.A. Maribel Machuca C.

El departamento de contabilidad registrará el siguiente asiento para evidenciar el consumo de los CIF en la elaboración de un producto y transferir los mismos al Inventario de Productos en Proceso:



DIARIO GENERAL				
FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
		1		
31/01/2012	1.3.01.002	Inventario de Productos Terminados	xxxxx	
	5.1.09.	a) Costos Indirectos de Fabricación Aplicados		xxxxx
		v/ Por la transferencia de los costos indirectos de fábrica-		
		ción a inventario de productos en proceso.		

Documento 18. Modelo de Diario General en donde se registra la asignación de los CIF aplicados en base a la tasa predeterminada.

Elaborado por: C.P.A. Maribel Machuca C.

El departamento de costos por su lado asentará en la hoja de costos el consumo de costos indirectos de fabricación aplicados por cada orden en la columna correspondiente a los CIF.

Por los sucesos indicados anteriormente se crearon dos cuentas: la una costos indirectos de fabricación registrados en una base real, y la cuenta de costos indirectos de fabricación registrados en base al uso de la tasa predeterminada o costos aplicados, por lo que estas cuentas al final del período se deben saldar o cerrar cruzando sus saldos y estableciendo si existe o no diferencias entre ellas, si existe diferencias los saldos se transferirán a una cuenta creada con el nombre de Variación de Costos Generales de Fabricación según sea una variación positiva o negativa en relación de los costos aplicado a los costos reales. El asiento contable para evidenciar lo indicado anteriormente es:



DIARIO GENERAL				
FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
		1		
31/01/2012	5.1.09.	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	xxxxx	
	5.1.99	Variación Costos Indirectos de Fabricación	xxxxx	
	5.1.08.	a) Costos Indirectos de Fabricación Reales		xxxxx
		v/ Por el cierre de los costos de fabricación		

Documento 19. Modelo de Diario General en donde se registra la variación de los CIF.

Elaborado por: C.P.A. Maribel Machuca C.

Esta transacción evidencia una variación positiva es decir los costos de fabricación aplicados se sobrestimaron a los costos reales, la diferencia será cargada en el futuro al costo de productos vendidos.

DIARIO GENERAL				
FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
		1		
31/01/2012	5.1.09.	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	xxxxx	
	5.1.08.	a) Costos Indirectos de Fabricación Reales		xxxxx
	5.1.99	Variación Costos Indirectos de Fabricación		xxxxx
		v/ Por el cierre de los costos de fabricación		

Esta transacción evidencia una variación positiva es decir los costos de fabricación aplicados se subestimaron a los costos reales, la diferencia será cargada en el futuro al costo de productos vendidos.



CAPITULO 4

4.1. APLICACIÓN PRÁCTICA

La propuesta para la implementación del Sistema de Contabilidad General y de Costos de la Empresa Hormigonera de Industrias Guapán S.A., desde que inicia sus operaciones como empresa individual con independencia jurídica, administrativa y financiera, esta visionada desde los siguientes aspectos o pasos a seguir:

1. **Estructura del Plan de Cuentas.-** Constituye el primer paso del ciclo contable en él se plasmarán las cuentas principales que utilizará la empresa para registrar sus transacciones, este deberá ser elaborado de acuerdo a las necesidades de la empresa, de una manera flexible, clara y de acuerdo a un orden lógico.
2. **Estado de Situación Inicial.-** En el que se definirá los recursos con que cuenta la empresa para iniciar sus operaciones, que básicamente incluirá todos los recursos productivos que son destinados para la fabricación de hormigón en la Compañía Industrias Guapán S.A.
3. **Ciclo Contable- Productivo.-** En este paso se pondrá en práctica el tratamiento contable de los componentes del costo materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación prorrateados a cada una de las órdenes de producción en base a una tasa predeterminada que está en función del nivel productivo de la empresa basado en sus capacidad instalada



4.1.1. ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS

El plan de cuentas propuesto para la empresa, basado en las directrices que se especificaron el capítulo anterior es el siguiente:

EMPRESA HORMIGONERA DE INDUSTRIAS GUAPAN S.A.	
CATÁLOGO DE CUENTAS	
CÓDIGO	NOMBRE
1.	ACTIVO
1.01.	ACTIVO CORRIENTE
1.01.01.	CAJA GENERAL
1.01.01.0001	Caja Punto de Venta 1
1.01.02.	CAJA CHICA
1.01.02.0001	Caja Departamento de Administración
1.01.02.0002	Caja Departamento de Ventas
1.01.02.0001	Caja Departamento de Producción
1.01.05.	BANCOS
1.01.05.0001	Banco del Pichincha
1.01.05.0002	Banco del Austro
1.01.07.	INVERSIONES A CORTO PLAZO
1.01.07.0001	Polizas de Acumulación
1.01.10.	CLIENTES
1.01.10.0001	Consorcio Andrade-Sarmiento
1.01.10.0002	Señor "B"
1.01.10.0003	Señor "C"
1.01.10.0004	Señor "D"
1.01.10.0005	Señor "E"
1.01.10.0006	Señor "F"
1.01.15.	ANTICIPOS SUELDOS Y SALARIOS
1.01.15.0001	Señor "A"
1.01.15.0002	Señor "B"
1.01.15.0003	Señor "C"
1.01.15.0004	Señor "D"
1.01.15.0005	Señor "E"
1.01.17.	ANTICIPO A PROVEEDORES
1.01.17.0001	Señor "A"
1.01.17.0002	Señor "B"
1.01.17.0003	Señor "C"
1.01.17.0004	Señor "D"
1.01.17.0005	Señor "E"
1.01.18.	PRESTAMOS A EMPLEADOS
1.01.18.0001	Señor "A"
1.01.18.0002	Señor "B"
1.01.18.0003	Señor "C"
1.01.18.0004	Señor "D"
1.01.18.0005	Señor "E"



1.01.20.	INVENTARIOS
1.01.20.0001	Inventario de Materia Prima
1.01.20.0003	Inventario de Productos en Proceso
1.01.20.0004	Inventario de Productos Terminados
1.01.20.0008	Inventarios de Materiales y Suministros de Oficina
1.01.20.0009	Inventarios de Materiales y Suministros de Limpieza
1.01.20.0011	Inventarios de Repuestos y Accesorios
1.01.20.0015	Inventarios de Combustible
1.01.23	IMPUESTOS PAGADOS
1.01.23.0001	12% IVA en Compras
1.01.28	ANTICIPO IVA RETENIDO
1.01.28.0004	30% IVA Retenido
1.01.30	ANTICIPO IR RETENIDO
1.01.30.0002	1% IR Retenido
1.01.31	CREDITO TRIBUTARIO
1.01.31.0004	Crédito Tributario por IVA
1.01.31.0008	Crédito Tributario por IR
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.02.01.0001	Muebles y Enseres Departamento Administración
1.02.01.0002	(-) Depreciación acumulada Muebles y Enseres Departamento Administración
1.02.05.0001	Muebles y Enseres Departamento Ventas
1.02.05.0002	(-) Depreciación acumulada Muebles y Enseres Departamento Ventas
1.02.08.0001	Muebles y Enseres Departamento Adquisiciones
1.02.08.0002	(-) Depreciación acumulada Muebles y Enseres Departamento Adquisiciones
1.02.10.0001	Muebles y Enseres Departamento de Producción
1.02.10.0002	(-) Depreciación acumulada Muebles y Enseres Departamento de Producción
1.02.12.0001	Equipo de Computación Departamento Administración
1.02.12.0002	(-) Depreciación acumulada Equipo de Computación Departamento Administración
1.02.15.0001	Equipo de Computación Departamento Ventas
1.02.15.0002	(-) Depreciación acumulada Equipo de Computación Departamento Ventas
1.02.17.0001	Equipo de Computación Departamento Adquisiciones
1.02.17.0002	(-) Depreciación acumulada Equipo de Computación Departamento Adquisiciones
1.02.19.0001	Equipo de Computación Departamento de Producción
1.02.19.0002	(-) Depreciación acumulada Equipo de Computación Departamento de Producción
1.02.20.0001	Maquinaria y Equipo Departamento de Producción
1.02.20.0002	(-) Depreciación acumulada Maquinaria y Equipo de Producción
1.02.20.0003	(-) Amortización acumulada Maquinaria y Equipo de Producción
1.02.22.0001	Edificios Oficinas Administrativas
1.02.22.0002	(-) Depreciación acumulada Edificios Oficina Administrativa
1.02.25.0001	Edificios Planta de Hormigón
1.02.25.0002	(-) Depreciación acumulada Edificios Planta Hormigón
1.02.25.0003	(-) Amortización acumulada Edificios Planta de Hormigón
1.02.28.0001	Equipo de Oficina Departamento Administración
1.02.28.0002	(-) Depreciación acumulada Equipo de Oficina Departamento Administración
1.02.30.0001	Equipo de Oficina Departamento Ventas
1.02.30.0002	(-) Depreciación acumulada Equipo de Oficina Departamento Ventas
1.02.31.0001	Equipo de Oficina Departamento Adquisiciones
1.02.31.0002	(-) Depreciación acumulada Equipo de Oficina Departamento Adquisiciones
1.02.40.0001	Equipo de Radio/Frecuencia y Comunicación Departamento de Producción
1.02.40.0002	(-) Depreciación acumulada Equipo de Radio/Frecuencia y Comunicación Departamento de Producción
1.02.45.0001	Vehículos Departamento Producción



1.02.45.0002	(-) Depreciación Vehículos Departamento de Producción
1.04.	OTROS ACTIVOS
1.04.01	ACTIVOS PREPAGADOS
1.04.01.0001	Arriendos Pagado por Anticipado
1.04.01.0003	Publicidad Pagado por Anticipado
2.	PASIVOS
2.01.	PASIVOS CORRIENTES
2.01.01	PROVEEDORES
2.01.01.0001	VIPEA-CONSTRUCCIONES
2.01.01.0004	SIKA Ecuatoriana
2.01.01.0005	Compañía Industria Guapán S.A.
2.01.01.0007	Señor "D"
2.01.01.0009	Señor "E"
2.01.03	SUELDOS POR PAGAR
2.01.03.0001	Sueldos por Pagar Departamento de Administración
2.01.03.0004	Sueldos por Pagar Departamento de Ventas
2.01.04	SALARIOS POR PAGAR
2.01.04.0005	Salarios por Pagar Departamento de Producción
2.01.05	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR
2.01.05.0001	Beneficios Sociales por Pagar Departamento de Administración
2.01.05.0004	Beneficios Sociales por Pagar Departamento de Ventas
2.01.05.0005	Beneficios Sociales por Pagar Departamento de Producción
2.01.08	HONORARIOS PROFESIONALES POR PAGAR
2.01.08.0001	Honorarios por Pagar Departamento de Administración
2.01.08.0004	Honorarios por Pagar Departamento de Ventas
2.01.08.0005	Honorarios por Pagar Departamento de Producción
2.01.10.	SOBREGIROS BANCARIOS
2.01.10.0003	Sobregiros Banco del Pichincha
2.01.10.0004	Sobregiros Banco del Austro
2.01.20	IVA COBRADO
2.01.20.0001	12% IVA en Ventas
2.01.21	I.R. RETENIDO POR PAGAR
2.01.21.0001	1% I.R. en Compras
2.01.21.0008	0,10% IR Prima de Seguros
2.01.25.	IVA RETENIDO POR PAGAR
2.01.25.0001	30% IVA en Compras de Bienes
2.01.25.0004	70% IVA en Compras de Servicios
2.01.25.0005	100% IVA en Compras de Otros Servicios
2.01.27.	ANTICIPOS A CLIENTES
2.01.27.0001	Consorcio Andrade-Sarmiento
2.01.27.0002	Señor "B"
2.01.27.0003	Señor "C"
2.01.27.0004	Señor "D"
2.01.27.0005	Señor "E"
2.01.30.	OBLIGACIONES PATRONALES
2.01.30.0001	Aporte Personal IESS 9.35%
2.01.30.0004	Aporte Patronal IESS 12.15%
2.01.30.0009	Fondo de Reserva por Pagar
2.01.35.	PRESTAMOS BANCARIOS
2.01.35.0001	Préstamo Banco de Guayaquil
2.01.35.0005	Préstamo Banco del Fomento



2.02.	PASIVOS NO CORRIENTES
2.02.01	PRESTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO
2.02.01.0001	Préstamo Banco de Guayaquil
2.02.01.0015	Préstamo Banco del Fomento
2.03.	OTROS PASIVOS
2.03.01	PASIVOS PRECOBRADOS
2.03.01.0004	Arriendos Cobrados Por Anticipado
2.03.01.0006	Publicidad Cobrada por Anticipada
3.	PATRIMONIO
3.01.	CAPITAL SOCIAL
3.01.01	CAPITAL ACCIONARIO
3.01.01.0003	Capital
3.03.	RESERVAS
3.03.01.	RESERVA LEGAL
3.03.01.0002	Reserva Legal año 2013
3.08.	RESULTADOS
3.08.01.	UTILIDADES
3.08.01.0003	Utilidades Retenidas Años Anteriores
3.08.01.0005	Utilidades Presente Ejercicio
3.08.03.	PERDIDAS
3.08.03.0003	Pérdidas Acumuladas Años Anteriores
3.08.03.0005	Pérdidas Presene Ejercicio
4.	INGRESOS
4.01.	INGRESOS OPERACIONALES
4.01.01	VENTAS PRODUCTOS TERMINADOS
4.01.01.0001	Venta Hormigón f.c. 180kg/cm ²
4.01.01.0002	Venta Hormigón f.c. 210kg/cm ²
4.01.01.0003	Venta Hormigón f.c. 280kg/cm ²
4.01.01.0005	Venta Hormigón f.c. 300kg/cm ²
4.01.01.0008	Venta Hormigón f.c. 320kg/cm ²
4.01.01.0010	Venta Hormigón f.c. 350kg/cm ²
4.01.01.0012	Venta Hormigón f.c. 4.5 MPA
5.	COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS
5.01	COSTO PRIMO
5.01.01.	MATERIA PRIMA DIRECTA
5.01.01.0001	Arena
5.01.01.0003	Grava
5.01.01.0008	Aditivo Plasmatrix (SIKA)
5.01.01.0009	Cemento Silo P. H°
5.01.05.	MANO DE OBRA DIRECTA
5.01.05.0001	Sueldos y Salarios Producción
5.01.05.0005	Horas Extras
5.01.05.0009	Bonos e Incentivos
5.01.05.0014	Aporte Patronal IESS 12.15%
5.01.05.0018	Décimo Cuarto Sueldo
5.01.05.0030	Décimo Tercer Sueldo
5.01.05.0033	Vaciones
5.01.05.0034	Fondo de Reserva
5.01.05.0038	Alimentación
5.01.05.0040	Uniformes personal de producción



5.02	COSTOS DE FABRICACIÓN
5.02.01.	MATERIA PRIMA INDIRECTA
5.02.01.0001	Suministros de Oficina
5.02.01.0005	Materiales y Suministros de Limpieza y Aseo
5.02.01.0008	Repuestos y piezas
5.02.10.	MANO DE OBRA INDIRECTA
5.02.10.0001	Sueldos y Salarios Producción
5.02.10.0005	Horas Extras
5.02.10.0008	Bonos e Incentivos
5.02.10.0009	Aporte Patronal IESS 12.15%
5.02.10.0010	Décimo Cuarto Sueldo
5.02.10.0015	Décimo Tercer Sueldo
5.02.10.0018	Vacaciones
5.02.10.0020	Fondo de Reserva
5.02.10.0023	Alimentación
5.02.10.0025	Uniformes personal de producción
5.02.12.	HONORARIOS PROFESIONALES
5.02.12.0001	Honorarios Personal Especializado para Mantenimiento
5.02.13.	COMBUSTIBLES
5.02.13.0001	Gasolina
5.02.13.0005	Diesel
5.02.20.	ENERGIA ELECTRICA
5.02.20.0001	Energía Eléctrica Planta
5.02.20.0002	Energía Eléctrica Oficinas Administrativas
5.02.25.	MANTENIMIENTO Y REPARACION
5.02.25.0001	Mantenimiento de Maquinaria y Equipo Producción
5.02.25.0004	Mantenimiento de Planta de Producción
5.02.25.0008	Mantenimiento de Equipos de Computación
5.02.25.0012	Mantenimiento de Vehículos
5.02.26.	SERVICIOS BÁSICOS
5.02.26.0001	Agua
5.02.26.0002	Luz
5.02.26.0004	Teléfono
5.02.26.0008	Internet
5.02.28.	SEGUROS
5.02.28.0001	Seguros de Maquinaria y Equipo Producción
5.02.28.0004	Seguros de Planta de Hormigón
5.02.28.0008	Seguros de Equipos de Computación
5.02.28.0012	Seguros de Vehículos
5.02.28.0020	Seguros de Vida Empleados
5.02.50.	DEPRECIACION DE ACTIVO FIJO
5.02.50.0001	Depreciación de Planta de Hormigón
5.02.50.0003	Depreciación de Maquinaria y Equipo



5.02.50.0008	Depreciación de Equipo de Computación/Tecnología
5.02.50.0015	Depreciación de Muebles y Enseres de Oficina
5.02.50.0018	Depreciación de Vehículos
5.02.6.	AMORTIZACION DE ACTIVO FIJO
5.02.60.0001	Amortización de Planta de Hormigón
5.02.60.0003	Amortización de Maquinaria y Equipo
5.02.60.0008	Amortización de Equipo de Computación/Tecnología
5.02.60.0015	Amortización de Muebles y Enseres de Oficina
5.02.60.0018	Amortización de Vehículos
5.03	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS
5.03.01.	COSTO DE HORMIGON
5.03.01.0001	Costo Prod. Vend. Hormigón f.c. 180kg/cm2
5.03.01.0002	Costo Prod. Vend. Hormigón f.c. 210kg/cm2
5.03.01.0003	Costo Prod. Vend. Hormigón f.c. 280kg/cm2
5.03.01.0005	Costo Prod. Vend. Hormigón f.c. 300kg/cm2
5.03.01.0008	Costo Prod. Vend. Hormigón f.c. 320kg/cm2
5.03.01.0010	Costo Prod. Vend. Hormigón f.c. 350kg/cm2
5.03.01.0012	Costo Prod. Vend. Hormigón f.c. 4.5 MPA
6.	GASTOS OPERACIONALES
6.01.	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
6.01.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
6.01.01.0001	Sueldos y Salarios
6.01.01.0005	Horas Extras
6.01.01.0009	Bonos e Incentivos
6.01.01.0014	Aporte Patronal IESS 12.15%
6.01.01.0018	Décimo Cuarto Sueldo
6.01.01.0030	Décimo Tercer Sueldo
6.01.01.0032	Vacaciones
6.01.01.0035	Fondo de Reserva
6.01.01.0038	Alimentación
6.01.01.0048	Uniformes personal de producción
6.01.05.	HONORARIOS PROFESIONALES
6.01.05.0001	Honorarios por Representación
6.01.05.0005	Honorarios por Capacitación
6.01.28.	SUMINISTROS DE OFICINA
6.01.28.0001	Materiales de Oficina
6.01.28.0004	Fotocopias
6.01.40.	SUMINISTROS DE LIMPIEZA
6.01.40.0001	Materiales de Limpieza y Aseo
6.01.45.	SERVICIOS BÁSICOS
6.01.45.0001	Agua
6.01.45.0002	Luz
6.01.45.0004	Teléfono
6.01.45.0008	Internet
6.01.50.	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE
6.01.50.0005	Viáticos personal Administrativo
6.01.50.0008	Pasajes Aéreos
6.01.50.0010	Pasajes Terrestres
6.01.53.	MANTENIMIENTO Y REPARACION
6.01.53.0005	Mantenimiento de Maquinaria y Equipo
6.01.53.0008	Mantenimiento de Edificio
6.01.53.0010	Mantenimiento de Equipos de Computación



6.01.53.0020	Mantenimiento de Vehículos
6.01.55.	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES
6.01.55.0001	Impuestos al Predio Urbano
6.01.55.0004	Contribuciones Especiales y Mejoras
6.01.55.0006	Impuestos Patentes Municipales
6.01.58.	SEGUROS
6.01.58.0006	Seguros de Edificio
6.01.58.0007	Seguros de Equipos de Computación
6.01.58.0010	Seguros de Vehículos
6.01.58.0016	Seguros de Vida Empleados
6.01.60.	DEPRECIACION DE ACTIVO FIJO
6.01.60.0004	Depreciación de Edificios
6.01.60.0009	Depreciación de Equipo de Computación/Tecnología
6.01.60.0012	Depreciación de Muebles y Enseres de Oficina
6.01.60.0015	Depreciación de Vehículos
6.02.	GASTOS DE VENTAS
6.02.05.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
6.02.05.0001	Sueldos y Salarios
6.02.05.0005	Horas Extras
6.02.05.0009	Bonos e Incentivos
6.02.05.0011	Comisiones en Ventas
6.02.05.0014	Aporte Patronal IESS 12.15%
6.02.05.0018	Décimo Cuarto Sueldo
6.02.05.0030	Décimo Tercer Sueldo
6.02.05.0035	Vacaciones
6.02.05.0040	Fondo de Reserva
6.02.05.0042	Alimentación
6.02.05.0045	Uniformes personal de producción
6.02.08.	HONORARIOS PROFESIONALES
6.02.08.0001	Honorarios por Representación
6.02.08.0005	Honorarios por Capacitación
6.02.15.	SUMINISTROS DE OFICINA
6.02.15.0001	Materiales de Oficina
6.02.15.0002	Fotocopias
6.02.17.	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA
6.02.17.0001	Materiales de Limpieza y Aseo
6.02.20.	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA
6.02.20.0001	Publicidad Medios de Prensa
6.02.20.0005	Publicidad Radio
6.02.20.0015	Publicidad TV
6.02.20.0020	Propaganda
6.02.25.	SERVICIOS BÁSICOS
6.02.25.0001	Agua
6.02.25.0002	Luz
6.02.25.0004	Teléfono
6.02.25.0008	Internet
6.02.35.	MANTENIMIENTO Y REPARACION
6.02.35.0003	Mantenimiento de Maquinaria y Equipo Producción
6.02.35.0005	Mantenimiento de Planta de Producción
6.02.35.0008	Mantenimiento de Equipos de Computación
6.02.35.0010	Mantenimiento de Vehículos



6.02.58.	SEGUROS
6.02.58.0006	Seguros de Edificio
6.02.58.0007	Seguros de Equipos de Computación
6.02.58.0010	Seguros de Vehículos
6.02.58.0016	Seguros de Vida Empleados
6.02.63.	TRANSPORTE Y DISTRIBUCION
6.02.63.0001	Transporte y Distribución Hormigón f.c. 180kg/cm2
6.02.63.0010	Transporte y Distribución Hormigón f.c. 210kg/cm2
6.02.63.0020	Transporte y Distribución Hormigón f.c. 280kg/cm2
6.02.63.0030	Transporte y Distribución Hormigón f.c. 300kg/cm2
6.02.63.0040	Transporte y Distribución Hormigón f.c. 320kg/cm2
6.02.63.0050	Transporte y Distribución Hormigón f.c. 350kg/cm2
6.02.63.0060	Transporte y Distribución Hormigón f.c. 4.5 MPA
6.01.70.	DEPRECIACION DE ACTIVO FIJO
6.02.70.0004	Depreciación de Edificios
6.02.70.0009	Depreciación de Equipo de Computación/Tecnología
6.02.70.0011	Depreciación de Muebles y Enseres de Oficina
6.02.70.0014	Depreciación de Vehículos

4.1.2. DETERMINACION DEL ESTADO DE SITUACION INICIAL

La empresa hormigonera funciona en la actualidad como un centro de costos integrante del sistema de producción general de la Compañía Industrias Guapán S.A., sin embargo en el presente trabajo se plantea la posibilidad de la creación de la Empresa Hormigonera de la Compañía Industrias Guapán S.A., como una unidad jurídica autónoma e independiente a los procesos administrativos y productivos de la Compañía Industrias Guapán S.A. Lo que contablemente implicaría determinar los recursos económicos iniciales con que cuenta la compañía hormigonera para iniciar su actividad, de ello se desprende que inicialmente todos los activos fijos destinados en la producción del hormigón cuya propiedad es en la actualidad de la Compañía Industrias Guapán pasarían a ser propiedad de la empresa hormigonera a través de la aportación en especies para que formen parte del capital.

El detalle de los activos fijos con que cuenta la empresa destinados a la producción del hormigón es:



EMPRESA HORMIGONERA DE LA COMPAÑIA "INDUSTRIAS GUAPAN S.A." CUADRO AUXILIAR DE ACTIVOS FIJOS		
1.- EDIFICIOS		
UBICACIÓN SECCION	NOMBRE DEL ACTIVO	VALOR EN LIBROS
GERENCIA DE HORMIGON	EDIFICIOS ADMINISTRATIVOS VILLA HORMIGONERA ADMINISTRACION 128.38 m2	23.330,64
	EDIFICIOS ADMINISTRATIVOS VILLA HORMIGONERA BODEGA 47.81 m2	2.666,47
	EDIFICIOS ADMINISTRATIVOS VILLA HORMIGONERA SUPERINTEN DENCIA DE PRODUCCION 68.17 m2	4.435,58
	EDIFICIOS INDUSTRIALES HALL HORMIGONERA NAVE 800 m2	84.854,46
TOTAL EDIFICIOS GERENCIA DE HORMIGON.....		115.287,15
DOSIFICACION DE HORMIGON	MAQUINARIA SILO (SIN MARCA) (SIN MODELO) BEIGE ACERO	8.951,19
	MAQUINARIA SILO (SIN MARCA) (SIN MODELO) BEIGE ACERO	11.457,54
TOTAL EDIFICIOS DOSIFICACION HORMIGON.....		20.408,73
TOTAL GENERAL EDIFICIOS.....		135.695,88
2.- MAQUINARIA Y EQUIPO		
GERENCIA DE HORMIGON	EQUIPO DE LABORATORIO BALANZA DIGITAL OHAUS 8028364335	109,54
	EQUIPO DE LABORATORIO BALANZA DIGITAL OHAUS SP401 7129050120	63,99
	EQUIPO DE LABORATORIO MEZCLADORA IMER\ GRIS-MELAMINE POTENCIA 0.5 hp CAPACIDAD 3350 PRM	694,12
	EQUIPO DE LABORATORIO PLANCHA \ DE CALENTAMIENTO BRANSTEAD 2200 1707080346632	353,70
	EQUIPO DE LABORATORIO PRENSA ELE 36-0718/02 08030050	584,57
	EQUIPO DE LABORATORIO PRENSA BALDWIN 300CT-2-1058	712,34
	EQUIPO DE LABORATORIO TAMIZADORA RX-29 27669	767,21
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO GERENCIA DE HORMIGON.....		3.285,47



DOSIFICACIÓN DE HORMIGON	MAQUINARIA COMPRESOR DE PISTON COLEMAN (SIN MODELO) ROJO	650,97
	MAQUINARIA COMPRESOR DE PISTON COLEMAN (SIN MODELO) ROJO	650,97
	MAQUINARIA COMPRESOR PORTATIL INGERSOLL RAND XP 825 BEIGE	28.950,60
	MAQUINARIA COMPRESOR DE PISTON INGERSOLL RAND 7100 7055999 BEIGE	2.792,82
	MAQUINARIA COMPRESOR PORTATIL INGERSOLL RAND 4FVCBBAA66U363823 AMARILLO METAL	27.927,18
	MAQUINARIA COMPRESOR DE PISTON PUSKA (SIN MODELO) ROJO	966,81
	MAQUINARIA CONCRETERA (SIN MARCA) (SIN MODELO) AMARILLO	1.210,02
	CONTADOR DE AGUA ELECTROMAGNETICO 3	5.633,05
	BOMBA TORNILLO HELICOIDAL GOULDS 10SV6GG4F20 5HP 6 ET 3F 220/440V TEFC BALDOR RELIANCEI CAT.- VM3613T SPEC.- 36A003T850HI / 5HP /VOLTS 208-230/460 / AMPS.- 12.6-11.6 / 5.8 / 3450RPM / FRAME.- 184TC / 60 HZ / 3PH	1.820,40
	MAQUINARIA MOTOBOMBA (SIN MARCA) (SIN MODELO) AMARILLO	128,85
	MAQUINARIA BOMBA PARA HORMIGON PUTZMEISER TK50 2106T1589 AZUL	68.940,67
	MAQUINARIA BOMBA PARA HORMIGON PUTZMEISER TK50 2106T1863 AZUL	30.813,69
	MAQUINARIA BOMBA CENTRIFUGA (SIN MARCA) (SIN MODELO) BEIGE	375,90
	MAQUINARIA BOMBA CENTRIFUGA (SIN MARCA) (SIN MODELO) BEIGE	125,37
	MAQUINARIA BOMBA CENTRIFUGA (SIN MARCA) (SIN MODELO) GRIS	125,37
	MAQUINARIA BOMBA CENTRIFUGA (SIN MARCA) (SIN MODELO) GRIS	125,37
	MAQUINARIA TABLERO ELECTRICO COMMAND BATCH SPECTRUM VI GRIS METAL	3.135,09
	MAQUINARIA TABLERO ELECTRICO COMMAND BATCH (SIN MODELO) PLOMO METAL	7.053,80
	MAQUINARIA TABLERO ELECTRICO BEAUCOUP (SIN MODELO) PLOMO METAL	1.527,98
	MAQUINARIA TABLERO ELECTRICO CONECO (SIN MODELO) BEIGE METAL	831,45
	MAQUINARIA TABLERO ELECTRICO JVCA (SIN MODELO) PLOMO METAL	1.595,10
	MAQUINARIA TABLERO ELECTRICO BEAUCOUP (SIN MODELO) BEIGE METAL	1.076,94
	EQUIPO DE LABORATORIO BALANZA TIPO PLATAFORMA OHAUS T 31 P	147,28
	EQUIPO DE LABORATORIO MUFLA HERAEUS FT420	547,93



	MAQUINARIA TRANSFORMADOR TRIFASICO GENERAL ELECTRIC 9T23B3872 1475A382CBG012 PLOMO METAL	1.722,29
	MAQUINARIA TOLVA (SIN MARCA) (SIN MODELO) BEIGE ACERO	1.539,54
	MAQUINARIA TOLVA (SIN MARCA) (SIN MODELO) BEIGE ACERO	1.539,54
	MAQUINARIA TOLVA (SIN MARCA) (SIN MODELO) ROJO ACERO	1.539,54
	MAQUINARIA COLECTOR DE POLVO (SIN MARCA) (SIN MODELO) BEIGE ACERO	31.150,20
	VEHICULOS / EQUIPO PESADO CARGADORA FRONTAL CATERPILLAR 966H CA6D0114 AMARILLO X-26	117.499,47
	MAQUINARIA BASCULA DE BANDA (SIN MARCA) (SIN MODELO) BEIGE	3.508,89
	MAQUINARIA ESMERIL BENCH GRINDER TDS200H AZUL	73,09
	MAQUINARIA REDUCTOR (SIN MARCA) (SIN MODELO) BEIGE	214,80
	MAQUINARIA SOLDADORA ELECTRICA MILLER DIALARC 250 AC DC KJ289457 AZUL	747,93
	MAQUINARIA TRANSPORTADOR POR BANDA (SIN MARCA) (SIN MODELO) BEIGE ACERO CAUCHO	69.819,45
	MAQUINARIA TAMIZADOR (SIN MARCA) (SIN MODELO) 17277 AZUL	1.074,21
	MAQUINARIA RECICLADORA DE HORMIGON Y AGUAS DE LAVADO BIBKO SYSTEM COMTEC TYPE 20 1266/10 BEIGE	95.081,93
	MAQUINARIA MOTOR TRIFASICO (SIN MARCA) (SIN MODELO) BEIGE	93,19
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO DOSIFICACION HORMIGON.....		512.757,68
TRANSPORTE DE HORMIGON	MOTOR DE COMBUSTION DIESEL ENGINE AR C6.6 PARTE 278-4276	19.567,20
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO DOSIFICACION HORMIGON.....		19.567,20
TOTAL GENERAL MAQUINARIA Y EQUIPO.....		535.610,35
3.- EQUIPO DE COMPUTACION		
GERENCIA DE HORMIGON	EQUIPO DE COMPUTACION SWITCH 16 PUERTOS 3COM BASE LANE SWITCH 2818 3CBLUG16A PLOMO METAL	357,21
	PERIFERICO MONITOR RD ELE 91869-2007	1.179,00
	EQUIPO DE COMPUTACION CONVERTIDOR DE MEDIOS ALLIED TELESYN AT-MC1004 A01167L080L0014EB PLOMO METAL	79,70
TOTAL EQUIPO DE COMPUTACION GERENCIA DE HORMIGON.....		1.615,91



4.- MUEBLES Y ENSERES		
GERENCIA DE HORMIGON	MUEBLES DE OFICINA CANCEL/GABINETE GRIS METAL METAL ALTO 65 cm ANCHO 200 cm LARGO 180 cm	47,55
	MUEBLES DE OFICINA CANCEL/GABINETE RACK AEREO PANDUIT NEGRO METAL ALTO 36 cm ANCHO 26 cm LARGO 52 cm	155,22
TOTAL MUEBLES Y ENSERES GERENCIA DE HORMIGON.....		202,77
DOSIFICACION DE HORMIGON	MUEBLES DE OFICINA ARCHIVADOR AEREO METAL TELA ALTO 40 cm ANCHO 40 cm LARGO 90 cm	34,22
	MUEBLES DE OFICINA ARCHIVADOR VERTICAL CAFE AGLOMERADO MELAMINICO ALTO 130 cm ANCHO 50 cm LARGO 50 cm CUATRO GAVETAS	56,08
	MUEBLES DE OFICINA ARCHIVADOR VERTICAL CAFE AGLOMERADO ME LAMINICO ALTO 130 cm ANCHO 50 cm LARGO 50 cm CUATRO GAVETAS	56,08
	MUEBLES DE OFICINA ESCRITORIO/ESTAC. TRABAJO CAFE AGLOMERADO MELAMINICO METAL ALTO 80 cm ANCHO 169 cm LARGO 179 cm PROFUNDID	106,05
	MUEBLES DE OFICINA ESCRITORIO/ESTAC. TRABAJO CAFE AGLOMERADO MELAMINICO METAL ALTO 80 cm ANCHO 169 cm LARGO 179 cm PROFUNDID	106,05
	MUEBLES DE OFICINA MESA MUEBLE VERTICAL CAFE AGLOMERADO VIDRIO ALTO 75 cm ANCHO 50 cm LARGO 40 cm	55,81
	MUEBLES DE OFICINA MESA MUEBLE PARA IMPRESORA CAFE AGLOMERADO ALTO 70 cm ANCHO 55 cm LARGO 80 cm	41,96
	MUEBLES DE OFICINA ESTANTE CAFE AGLOMERADO VIDRIO ALTA 200 cm ANCHO 40 cm LARGO 90 cm CUATRO PUERTAS	90,04
	MUEBLES DE OFICINA SILLA FIJA SIN APOYABRAZOS NEGRO MADERA CUERINA ALTO 80 cm ANCHO 40 cm	6,93
	MUEBLES DE OFICINA SILLA FIJA SIN APOYABRAZOS CAFE METAL CUERINA ALTO 80 cm ANCHO 40 cm LARGO 40 cm	20,65
	MUEBLES DE OFICINA SILLA GIRATORIA CON APOYABRAZOS BEIGE METAL TELA ALTO 100 cm ANCHO 40 cm LARGO 60 cm	82,30
	MUEBLES DE OFICINA SILLA GIRATORIA CON APOYABRAZOS BEIGE METAL TELA ALTO 100 cm ANCHO 40 cm LARGO 60 cm	82,30
	MUEBLES DE OFICINA SILLA GIRATORIA CON APOYABRAZOS AZUL METAL TELA ALTO 100 cm ANCHO 40 cm LARGO 60 cm	82,30
	MUEBLES DE OFICINA SILLA GIRATORIA CON APOYABRAZOS BEIGE METAL TELA ALTO 106 cm ANCHO 40 cm LARGO 50 cm	80,27
	MUEBLES DE OFICINA SILLA GIRATORIA CON APOYABRAZOS BEIGE METAL TELA ALTO 106 cm ANCHO 40 cm LARGO 50 cm	80,27
	MUEBLES DE OFICINA SILLA GIRATORIA SIN APOYABRAZOS NEGRO METAL CUERINA ALTO 90 cm ANCHO 40 cm LARGO 40 cm	50,42
	MUEBLES DE OFICINA SILLA BIPERSONAL NEGRO METAL CUERINA ALTO 80 cm ANCHO 77 cm LARGO 112 cm	40,40
	MUEBLES DE OFICINA SILLA BIPERSONAL NEGRO METAL CUERINA ALTO 80 cm ANCHO 77 cm LARGO 112 cm	40,40
	MUEBLES DE OFICINA ARCHIVADOR VERTICAL CAFE AGLOMERADO ALTO 100 cm ANCHO 50 cm LARGO 40 cm	57,44



MUEBLES DE OFICINA SILLA FIJA CON APOYABRAZOS CAFE METAL CUERINA ALTO 80 cm ANCHO 50 cm LARGO 50 cm	29,54
MUEBLES DE OFICINA SILLA FIJA CON APOYABRAZOS CAFE METAL CUERINA ALTO 80 cm ANCHO 50 cm LARGO 50 cm	29,54
MUEBLES DE OFICINA ESCRITORIO/ESTAC. TRABAJO LARGO 180 cm PROFUNDIDAD 60 cm	108,78
MUEBLES DE OFICINA MESA MUEBLE HORIZONTAL BEIGE MADERA VIDRIO ALTO 121 cm ANCHO 55 cm LARGO 310 cm SEIS PUERTAS	127,30
MUEBLES DE OFICINA MESA MUEBLE HORIZONTAL CAFE AGLOMERADO ALTO 60 cm ANCHO 90 cm LARGO 80 cm DOS PUERTAS CUATRO DIVISIONES	77,55
MUEBLES DE OFICINA MESA AUXILIAR MADERA METAL ALTO 70 cm ANCHO 40 cm LARGO 80 cm	47,78
MUEBLES DE OFICINA MESA DE TRABAJO GRIS METAL MADERA ALTO 80 cm ANCHO 95 cm LARGO 215 cm	71,50
MUEBLES DE OFICINA MESA DE TRABAJO BLANCO ALTO 80 cm ANCHO 95 cm LARGO 215 cm	53,80
MUEBLES DE OFICINA SILLA FIJA SIN APOYABRAZOS BEIGE METAL TELA ALTO 80 cm ANCHO 40 cm	24,85
MUEBLES DE OFICINA SILLA FIJA SIN APOYABRAZOS BEIGE METAL TELA ALTO 80 cm ANCHO 40 cm LARGO 50 cm	24,85
MUEBLES DE OFICINA SILLA FIJA SIN APOYABRAZOS BEIGE METAL TELA ALTO 80 cm ANCHO 40 cm	24,20
MUEBLES DE OFICINA MESA ESQUINERA CAFE METAL MADERA ALTO 40 cm ANCHO 60 cm LARGO 80 cm	15,48
MUEBLES DE OFICINA SILLA FIJA CON APOYABRAZOS CAFE METAL CUERINA ALTO 80 cm ANCHO 50 cm	29,54
MUEBLES DE OFICINA SILLA FIJA SIN APOYABRAZOS BEIGE METAL TELA ALTO 80 cm ANCHO 40 cm LARGO 40 cm	24,85
MUEBLES DE OFICINA SILLA FIJA SIN APOYABRAZOS BEIGE METAL TELA ALTO 80 cm ANCHO 40 cm	24,85
MUEBLES DE OFICINA SILLA GIRATORIA CON APOYABRAZOS NEGRO METAL CUERINA ALTO 110 cm ANCHO 50 cm LARGO 60 cm	85,33
MUEBLES DE OFICINA SILLA BIPERSONAL NEGRA METAL CUERINA ALTO 80 cm ANCHO 60 cm LARGO 115 cm	43,39
MUEBLES DE OFICINA SILLA BIPERSONAL NEGRO METAL CUERINA ALTO 80 cm ANCHO 60 cm LARGO 115 cm	43,39
MUEBLES DE OFICINA MESA ESQUINERA CAFE METAL MADERA ANCHO 100 cm LARGO 100 cm	15,48
MUEBLES DE OFICINA ESCRITORIO/ESTAC. TRABAJO BEIGE METAL TELA ALTO 79 cm ANCHO 164 cm LARGO 170 cm PROFUNDIDAD 60 cm	106,05
MUEBLES DE OFICINA ESCRITORIO/ESTAC. TRABAJO BEIGE AGLOMERADO METAL ALTO 79 cm ANCHO 164 cm LARGO 170 cm PROFUNDIDAD 60 cm	106,05
MUEBLES DE OFICINA ESCRITORIO/ESTAC. TRABAJO CAFE AGLOMERADO METAL ALTO 70 cm ANCHO 120 cm LARGO 320 cm PROFUNDIDAD 60 cm	90,51
MUEBLES DE OFICINA MESA MUEBLE VERTICAL AZUL METAL TELA ALTO 100 cm ANCHO 40 cm LARGO 60 cm	83,93
TOTAL MUEBLES Y ENSERES DOSIFICACIÓN DE HORMIGON.....	2.458,51
TOTAL GENERAL MUEBLES Y ENSERES.....	2.661,28



5.- VEHICULOS		
DOSIFICACION DE HORMIGON	VEHICULOS / LIVIANOS CAMIONETA CABINA DOBLE TOYOTA CDT HILUX 4X4 CDAA PLATA MROFX22G381305026 Z-26 UBX-858	8.602,56
TOTAL VEHÍCULOS GERENCIA DE HORMIGON.....		8.602,56
TRANSPORTE DE HORMIGON	TRANSPORTE PESADO CAMION \ RENAULT KERAX VF634DPA67D002371 Y75	148.958,42
	TRANSPORTE PESADO TRACTOCAMION MIXER MCNEILUS 10.5 YD ON MACK GU813 CHASIS 1M2AX18C4CMO17199 SERIE DEL MIXER 87519 AÑO 2012 ORIGEN ESTADOS UNIDOS	156.323,95
	TRANSPORTE PESADO TRACTOCAMION MIXER MCNEILUS 10.5 YD ON MACK GU813 CHASIS 1M2AX18COCM017328 SERIE DEL MIXER 87521 AÑO 2012 ORIGEN ESTADOS UNIDOS	156.323,95
	TRANSPORTE PESADO CAMION HINO MODELO XZU413-L-HKMMMD3 AÑO 2012 MOTOR N04CTT25293 CHASIS JHFUT13H4CK003966 COLOR BLANCO ORIGEN: JAPON MOTOR A DIESEL 4.5 TONELADAS DE CAPACIDAD Y-56	23.356,63
	VEHICULOS / EQUIPO PESADO CAMION CON MIXER MACK CXN613 1M2AX18C99M007244 BLANCO Y-74	63.955,78
	VEHICULOS / EQUIPO PESADO CABEZAL MACK CXN613 1M1AK07Y25N002224 ROJO UBW-740 Y-50	59.558,76
	VEHICULOS / EQUIPO PESADO CABEZAL MACK CXN613 1M1AK07Y05N002223 VERDE UBW-900 Y-52	59.558,76
	VEHICULOS / EQUIPO PESADO CABEZAL MACK CV 713 1M2AG11YX7M067682 BLANCO AFT-319 Y-18	58.921,85
	VEHICULOS / EQUIPO PESADO CABEZAL MACK CXN613 ROJO 1M1AK07Y45N002225 UBW-739 Y-49	59.558,76
	VEHICULOS / EQUIPO PESADO CABEZAL MACK CXN613 1M1AK07Y65N002226 ROJO UBW-741 Y-51	59.558,76
	VEHICULOS / EQUIPO PESADO CABEZAL RENAULT KERAX 420.34 DCI T 6X4 HD VF633KVC87E104731 AZUL Y-77	104.961,80
	VEHICULOS / EQUIPO PESADO CAMION CON MIXER RENAULT KERAX 380.34 6X4 HD VF634DPA47D002434 AZUL Y-76	64.654,73
	VEHICULOS / EQUIPO PESADO FURGON HINO XZU413L-HKMMMD JHFUT13H182001275 BLANCO UBX-859 Y-65	12.037,47
	VEHICULOS / EQUIPO PESADO MIXER BARYVAL AMN 12/111/20849 66604741 BLANCO ACERO Y-72	31.360,65
	VEHICULOS / EQUIPO PESADO MIXER BARYVAL AMN 12/111/20849 666-04074 BLANCO Y-71	31.531,05
	VEHICULOS / EQUIPO PESADO MIXER BARYVAL AMN 12/111/20849 VS9123NSH8Z088024/ 20852 BLANCO Y-70	109.580,22
	VEHICULOS / EQUIPO PESADO MIXER BARYVAL SRH-12/111/20852 66604072 BLANCO Y-73	109.580,22
TOTAL VEHÍCULOS DOSIFICACION DE HORMIGON.....		1.309.781,76
TOTAL GENERAL VEHÍCULOS		1.318.384,32



6.- EQUIPOS RADIO/FRECUENCIA Y COMUNICACIÓN		
GERENCIA DE HORMIGON	EQUIPO DE COMUNICACIÓN RADIO TRANSMISOR PORTATIL GP 68 PMNN4001C	134,58
TOTAL EQUIPO RADIO/FRECUENCIA Y COMUNICACIÓN GERENCIA DE HORMIGON.....		134,58
DOSIFICACION DE HORMIGON	EQUIPO DE COMUNICACIÓN RADIO TRANSMISOR PORTATIL MOTOROLA H7GT9500 JU013192	127,04
	TELEFONOS DIGITAL FIJO IP CISCO 7911	55,41
	EQUIPO DE AUDIO DE SONIDO SONY MCH-EX6	59,60
	TELEFONOS DIGITAL FIJO IP CISCO 7911 FCH134228XPZ	55,41
	TELEFONOS DIGITAL FIJO IP CISCO 7911 FCH134385WA	55,41
TOTAL EQUIPO RADIO/FRECUENCIA Y COMUNICACIÓN DOSIFICACION DE HORMIGON.....		352,87
TOTAL GENERAL EQUIPO RADIO/FRECUENCIA Y COMUNICACION		487,45
TOTAL GENERAL ACTIVOS FIJOS		1.996.702,85

Con el detalle de todos estos activos, y una vez que se proceda con los trámites legales para transferir la propiedad, es decir se cuente con un documento de soporte que evidencie este hecho y que será la escritura de constitución de la empresa se procede a realizar el Estado de Situación Inicial el mismo que quedara de la siguiente manera:



EMPRESA HORMIGONERA DE INDUSTRIAS GUAPAN S.A.										
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL										
AL, 01 DE ENERO DE 2013										
<u>CÓDIGO</u>	<u>NOMBRE</u>	<u>PARCIAL</u>	<u>SUBTOTAL</u>	<u>TOTAL</u>	<u>CÓDIGO</u>	<u>NOMBRE</u>	<u>PARCIAL</u>	<u>SUBTOTAL</u>	<u>TOTAL</u>	
1.	ACTIVO			1.996.702,85	2.	PASIVOS			0,00	
1.01	ACTIVO CORRIENTE			0,00	2.01.	PASIVOS CORRIENTES			0,00	
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE			1.996.702,85	3.	PATRIMONIO			1.996.702,85	
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		1.996.702,85		3.01.	CAPITAL SOCIAL			1.996.702,85	
1.02.10.0001	Muebles y Enseres Departamento Administración	2.661,28			3.01.01	CAPITAL ACCIONARIO		1.996.702,85		
1.02.19.0001	Equipo de Computación Departamento de Producción	3.863,57			3.01.01.000	Capital	1.996.702,85			
1.02.20.0001	Maquinaria y Equipo Departamento de Producción	535.610,35								
1.02.25.0001	Edificios Planta de Hormigón	135.695,88								
1.02.40.0001	Equipo de Radio/Frecuencia y Comunicación Dep. de Producción	487,45								
1.02.45.0001	Vehículos Departamento Producción	1.318.384,32								
1.04.	OTROS ACTIVOS									
	TOTAL ACTIVOS.....			1.996.702,85		TOTAL PASIVOS+PATRIMONIO.....			1.996.702,85	



4.1.3. DETERMINACION DEL CICLO CONTABLE - PROCESO PRODUCTIVO

La empresa hormigonera de industrias Guapán S.A. para determinar el sistema contable deberá considerar los siguientes aspectos generales que le servirán para conocer la naturaleza del negocio y el proceso de producción que realiza la compañía:

CAPACIDAD PRODUCTIVA

En el presente trabajo se ha tomado como aplicación práctica la planta de hormigón de la Compañía Industrias Guapán está ubicada en la ciudad de Azogues, la misma que tiene una capacidad instalada de producción proyectada de 30 m³/hora. Lo que quiere decir que por día su capacidad instalada es de 240 m³.

La infraestructura de la planta según el detalle de activos fijos que tiene la compañía, está dividida de la siguiente manera:

- Edificio Administrativo Villa Hormigonera para el Departamento de Administración con un área de 128,38m².
- Edificio Administrativo Villa Hormigonera utilizado para la bodega con un área de 47,81 m².
- Edificios Administrativos Villa Hormigonera utilizada para la Superintendencia de Producción con un área 68,17 m².
- Edificios Industriales Hall Hormigonera Nave 800m²



PRODUCTOS QUE OFERTA

La empresa Hormigonera de la Compañía Industrias Guapán con esta infraestructura oferta los siguientes productos:

- Hormigón f'c. 180kg./cm²
- Hormigón f'c. 210kg./cm²
- Hormigón f'c. 280kg./cm²
- Hormigón f'c. 300kg./cm²
- Hormigón f'c. 320kg./cm²
- Hormigón f'c. 350kg./cm²
- Hormigón f'c. 4.5 MPA

El hormigón es el segundo compuesto con mayor volumen de consumo en el planeta y es de gran importancia en el desarrollo económico de un país. La durabilidad del hormigón de cemento se define como su capacidad para resistir la acción del intemperismo, los ataques químicos, la abrasión o cualquier otro proceso de deterioro a la cual una estructura se encuentra expuesta. Un hormigón durable conservará su forma y calidad originales al estar expuesto a su ambiente.

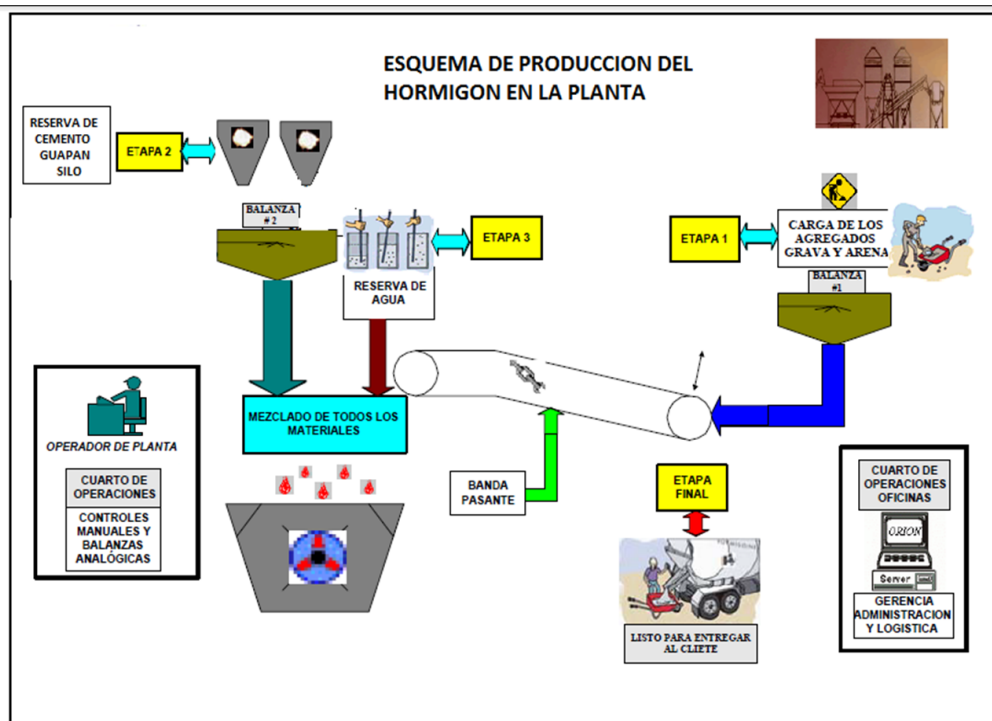
Hormigón. (s.f) , *Características del Hormigón* . Recuperado el 10 de octubre de 2012, en <http://www.holcim.com.ec/productos-y-servicios/calidad/hormigon.html>.

PROCESO DE PRODUCCION

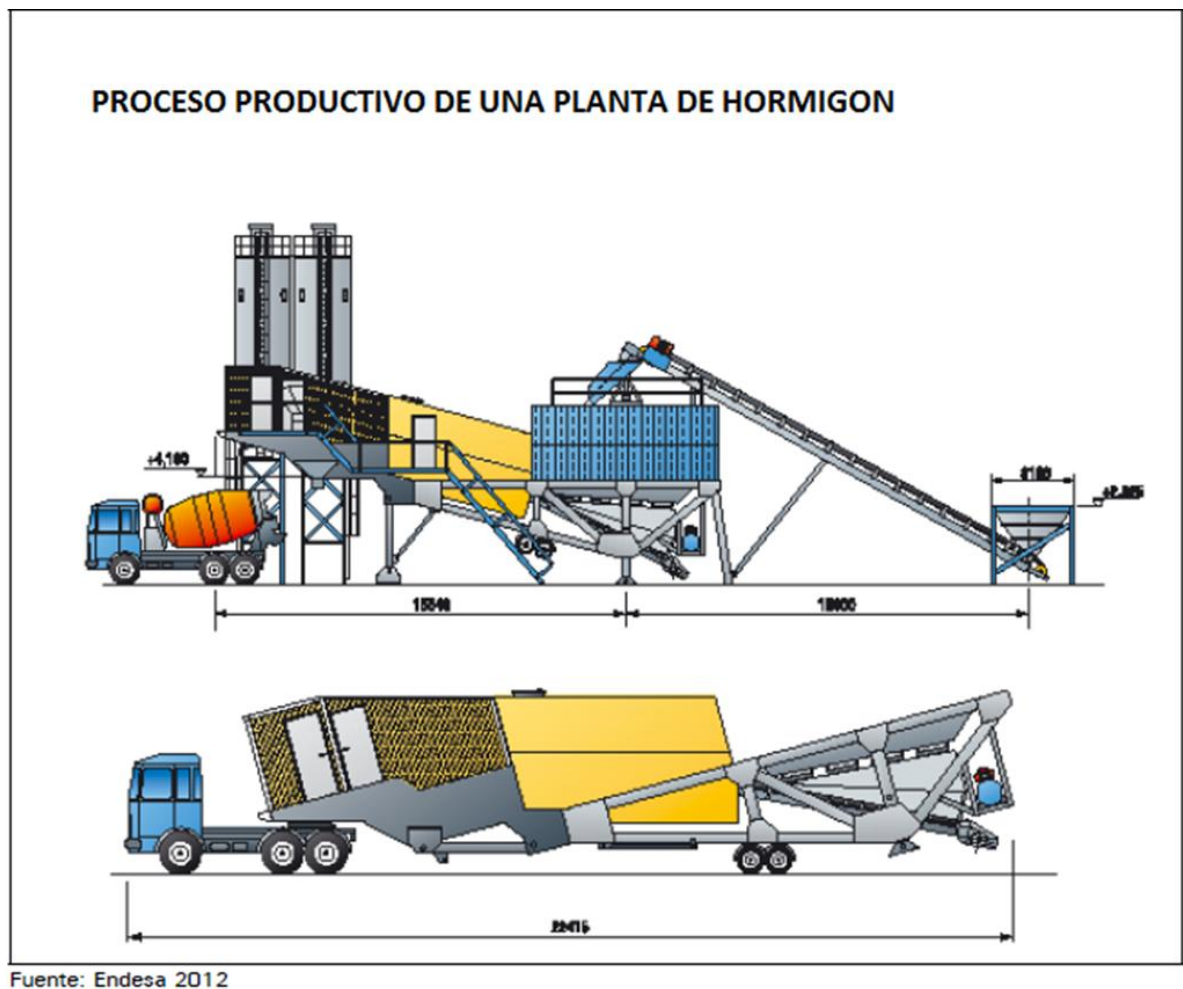
Para determinar los métodos y técnicas contables a emplearse en un proceso productivo en primera instancia se deberá conocer el proceso de

transformación (costeo) y los componentes del costo materia prima, mano de obra y los costos o gastos indirectos de fabricación.

Con la finalidad de obtener una visión general del proceso de transformación para obtener el hormigón se ilustra los siguientes esquemas, que definen cada uno de los procesos que se requieren dentro de la producción desde el inicio cargada de materiales posterior mezcla de materiales y agregados, y obtención del producto final en los diferentes tipos de hormigón.



ESQUEMA 7. Producción Del Hormigón En La Planta. Fuente: Empresa ORION, Esquema de Producción del Hormigón en la Planta, Adaptado de la página Web http://seia.sea.gob.cl/archivos/ANEXO_M_-_PLANTA_DE_HORMIGON.pdf, Recuperado el 24 de diciembre de 2012



Modelo de Planta de Hormigón, Adaptado de la página Web http://seia.sea.gob.cl/archivos/ANEXO_M_-_PLANTA_DE_HORMIGON.pdf, Recuperado el 24 de diciembre de 2012

El proceso del hormigón es realizado en la planta en donde se realiza subprocesos relacionados con:

- Inspección del Material.
- Cargada de Material



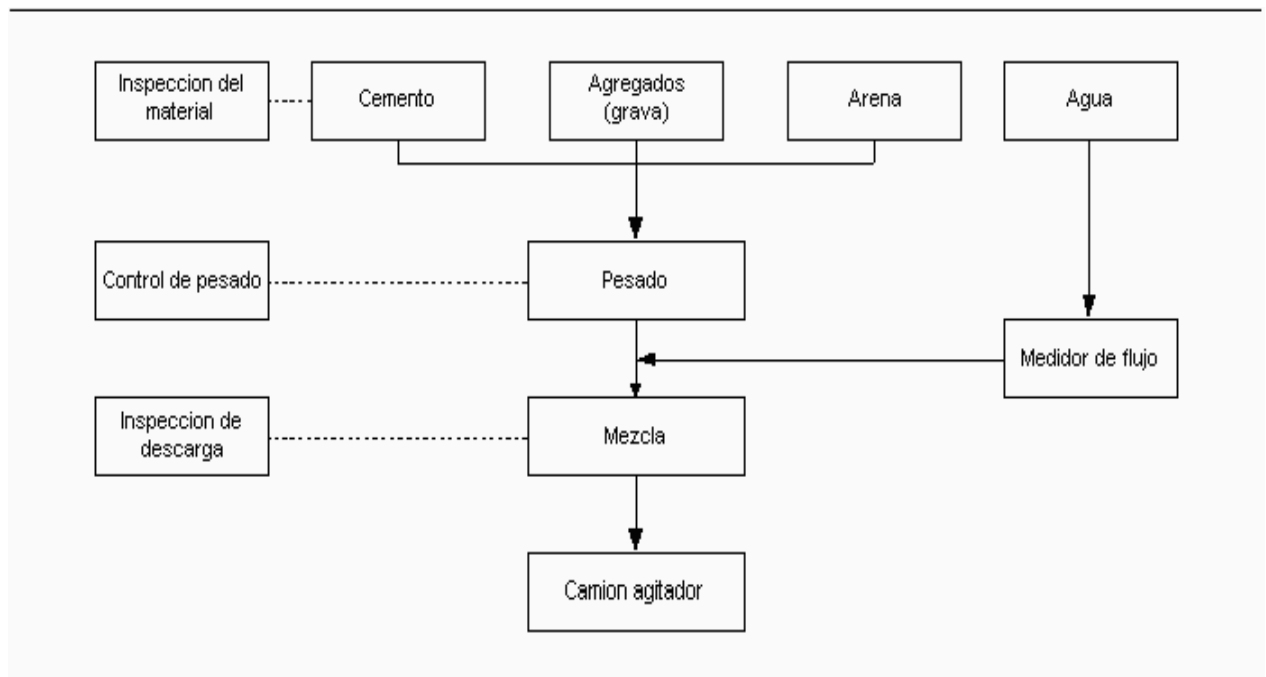
- Pesada del Material
- Tratamiento de Agua
- Manejo de máquinas de la planta de hormigón.
- Distribución en los camiones mixers

Descripción del Proceso

1. Arena, grava, aditivo es colocada por una cargadora frontal en las tolvas de alimentación.
2. Cada uno de los compuestos mencionados anteriormente es colocado en una tolva pequeña con una balanza que determina el peso de los materiales. Cuando se ha obtenido la cantidad correcta dentro de la tolva de pesado, el proceso de alimentación es detenida por la computadora.
3. Luego, estos materiales son descendidos a través de una banda pasante, donde junto con una cantidad correcta de agua y cemento de silo, son mezclados hasta obtener una mezcla homogénea.
4. El cemento mezclado es descargado en los camiones mixer debajo del cabezal de espera. El camión mixer que es un camión agitador, con su tanque de almacenamiento giratorio, permite al cemento mantener su fluidez hasta por una hora, previniendo que el cemento no se endurezca prematuramente.

El siguiente esquema ejemplifica los subprocesos dentro de la planta:

FLUJO DEL PROCESO PRODUCTIVO



Flujo del Proceso Productivo del Concreto – Premezclado. (s.f), Adaptado de la página WEB <http://turnkey.taiwantrade.com.tw/showpage.asp?subid=029&fdname=NONMETALLIC+MINERAL+PRODUCTS&pagename=Planta+de+produccion+de+concreto+premezclado>, Recuperado el 21 de diciembre de 2012

COMPONENTES DE PROCESO PRODUCTIVO

Llamados también elementos del costo de producción, en el costeo de cualquier producto intervienen tres elementos básicos que son:

- Materia Prima
- Mano de Obra

- Costos Indirectos de Fabricación

MATERIAS PRIMAS.- En el proceso del hormigón se requiere de:

CEMENTO.- El Cemento es suministrado por la compañía Industrias Guapán, y es almacenado en silos:



SILO DE CEMENTO

ARENA.- Constituye uno de los agregados según la consistencia puede ser fina o gruesa:



GRAVA: Constituye uno de los agregados según la consistencia puede ser fina o gruesa:



ADITIVO PLASTICO.- Este componente es utilizado para que el hormigón no se endurezca y resista a las condiciones expuestas en la transportación y factores del medio ambiente.



La producción de las diferentes clases de hormigón están relacionadas directamente con su resistencia, durabilidad y tipo de obra en la que se empleará, por esta razón la mezcla de todas las materias primas necesarias para la producción no tienen la misma porción, dependiendo del hormigón que los clientes soliciten la medida o dosificación de las materias primas también cambiara. Dicho de otra manera para realizar la transformación de



este producto la empresa necesita el apoyo del departamento de laboratorio para definir las fórmulas de producción del hormigón en función del tipo de producto que se oferte. La empresa hormigonera de industrias Guapán S.A., basa su producción en las siguientes fórmulas para la dosificación de materias primas:

CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS POR M3 DE HORMIGON

ARENA	
TIPO DE PRODUCTO	Peso Kg.
HORMIGON 140 Kg/cm2	1.232,00
HORMIGON 180 Kg/cm2	1.155,00
HORMIGON 210 Kg/cm2	1.103,00
HORMIGON 240 Kg/cm2	1.042,00
HORMIGON 250 Kg/cm2	1.030,00
HORMIGON 280 Kg/cm2	855,00
HORMIGON 300 Kg/cm2	820,00
HORMIGON 320 Kg/cm2	810,00
HORMIGON 350 Kg/cm2	720,00
HORMIGON 360 Kg/cm2	716,55
HORMIGON 380 Kg/cm2	815,36
HORMIGON 400 Kg/cm2	774,00
HORMIGON 4.5 Mpa	776,00
TOTAL.....	11.848,91

GRAVA	
TIPO DE PRODUCTO	Peso Kg.
HORMIGON 140 Kg/cm2	892,00
HORMIGON 180 Kg/cm2	871,00



HORMIGON 210 Kg/cm2	832,00
GRAVA	
TIPO DE PRODUCTO	Peso Kg.
HORMIGON 240 Kg/cm2	786,00
HORMIGON 250 Kg/cm2	777,00
HORMIGON 280 Kg/cm2	1.032,00
HORMIGON 300 Kg/cm2	1.002,00
HORMIGON 320 Kg/cm2	995,00
HORMIGON 350 Kg/cm2	1.082,00
HORMIGON 360 Kg/cm2	1.074,82
HORMIGON 380 Kg/cm2	1.037,73
HORMIGON 400 Kg/cm2	980,00
HORMIGON 4.5 Mpa	948,00
TOTAL.....	12.309,55

ADITIVO PLASTICO	
TIPO DE PRODUCTO	Peso Kg.
HORMIGON 140 Kg/cm2	1,10
HORMIGON 180 Kg/cm2	0,48
HORMIGON 210 Kg/cm2	0,55
HORMIGON 240 Kg/cm2	0,62
HORMIGON 250 Kg/cm2	0,66
HORMIGON 280 Kg/cm2	0,69
HORMIGON 300 Kg/cm2	0,71
HORMIGON 320 Kg/cm2	0,72
HORMIGON 350 Kg/cm2	0,74
HORMIGON 360 Kg/cm2	0,74
HORMIGON 380 Kg/cm2	0,76



HORMIGON 400 Kg/cm2	0,76
ADITIVO PLASTICO	
TIPO DE PRODUCTO	Peso Kg.
HORMIGON 4.5 Mpa	0,79
TOTAL.....	9,32

CEMENTO	
TIPO DE PRODUCTO	Peso Kg.
HORMIGON 140 Kg/cm2	175,00
HORMIGON 180 Kg/cm2	260,00
HORMIGON 210 Kg/cm2	310,00
HORMIGON 240 Kg/cm2	360,00
HORMIGON 250 Kg/cm2	370,00
HORMIGON 280 Kg/cm2	388,00
HORMIGON 300 Kg/cm2	399,00
HORMIGON 320 Kg/cm2	408,00
HORMIGON 350 Kg/cm2	418,00
HORMIGON 360 Kg/cm2	450,00
HORMIGON 380 Kg/cm2	430,00
HORMIGON 400 Kg/cm2	430,00
HORMIGON 4.5 Mpa	450,00
TOTAL.....	4.848,00

Para determinar el consumo de materias primas basada en la producción debemos considerar a más de la dosificación de la materia prima otros factores técnicos que son:

PESO ESPECÍFICO

El peso específico es parte del diseño de hormigón para obtener la dosificación de materias primas exactas por cada metro de cúbico de hormigón producido. La necesidad de disponer de un hormigón ligero o pesado requerirá la utilización de agregados ligeros o pesados respectivamente. Los hormigones ligeros podrían ser utilizados en losas de edificios altos, mientras que los hormigones pesados podrían emplearse en anclajes de puentes colgantes, como bunkers de cobertura de materiales radioactivos, o para almacenar materiales explosivos. En el presente trabajo se ha tomado como ejemplo los siguientes pesos específicos por agregados (arena y grava) aplicables a las diferentes clases de hormigón que la empresa oferta:

AGREGADO	PESO ESPECÍFICO
Arena	2538 gr/cm ³
Grava	2511 gr/cm ³

Cabe indicar que el peso específico de los agregados puede variar según la resistencia del hormigón y el diseño que para el efecto realice un laboratorio de Geotecnia, responsables de determinar la dosificación o fórmulas de producción relacionadas con el consumo de materias primas.



LA FORMULA DE PRODUCCION PARA EL HORMIGON DE 210KG/M2 CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS							
COMPONENTE		PESO	MEDIDA				
ARENA		1.103,00	kg				
GRAVA		832,00	kg				
ADITIVO PLASTICO		0,55	lt				
CEMENTO SILO		310,00	kg				
COMO SE DEFINIO EN LOS PASOS PARA LA PRODUCCION ESTOS MATERIALES SON PESADOS Y LA UNIDAD DE PESO ES LA QUE DEFINIO ANTERIORMENTE, SIN EMBARGO ESTOS MATERIALES SON ADQUIRIDOS EN EL MERCADO EN DISTINTAS UNIDADES DE MEDIDA ES DECIR:							
COMPONENTE		PRECIO	MEDIDA				
ARENA		11,29	m3				
GRAVA		9,96	m3				
ADITIVO PLASTICO		0,84	lt				
CEMENTO SILO		0,125	tn				
POR ESTA RAZON HAY QUE TRANSFORMAR LAS UNIDADES DE MEDIDA, ES DECIR TRANSFORMAR LAS UNIDADES DE PESO A VOLUMEN DE MATERIALES CONSUMIDOS, EL PROCESO ES EL SIGUIENTE:							
1.- EN EL VOLUMEN DE MATERIALES CONSUMIDOS POR ARENA Y GRAVA, COMO SE DEFINIO EN EL DISEÑO DE HORMIGON EL LABORATORIO ESTABLECIO UN PESO ESPECIFICO DE: 2538KG/M3 Y 2511KG/M3							
COMPONENTE		PRECIO	MEDIDA	PESO ESPECIFICO	VOLUMEN M3		
ARENA		1.103,00	kg	2538	0,43		
GRAVA		832,00	kg	2511	0,33		
2.- PARA EL ADITIVO PLASTICO NO HAY PROCESO DE TRANSFORMACION DE UNIDADES PORQUE EL PRECIO DEL PRODUCTO VIENE DADO EN LITROS							
2.- PARA EL CEMENTO SILO NO HAY PROCESO DE TRANSFORMACION DE UNIDADES PORQUE EL PRECIO DEL PRODUCTO VIENE DADO EN KG.							
HORMIGON 210 Kg/cm2							
COSTO DE MATERIA PRIMA POR UNIDAD (M3)							
COMPONENTE	PESO	UNIDAD	PESO ESPECIFICO	VOLUMEN M3	C. UNITARIO	C. TOTAL X M3	
ARENA	1.103,00	kg	2538	0,43	11,29	4,91	
GRAVA	832,00	kg	2511	0,33	9,96	3,30	
ADITIVO PLASTICO	0,55	lt			0,84	0,46	
CEMENTO SILO	310,00	kg			0,13	38,75	
AGUA	1,00	m3			0,00	0,00	
TOTAL MATERIAS PRIMAS							47,42



MANO DE OBRA

La empresa tiene contratado a personal fijo para el proceso productivo con el siguiente detalle y salario:

CANT.	PERSONAL CONTRATADO PARA LA HORMIGONERA	VALOR
1	Supervisor de Procesos	1.822,40
1	Jefe de Producción	1.655,00
1	Laboratorista	1.487,18
1	Obrero	522,00
1	Operador de Maquinaria y/o Equipo Pesado	630,72
1	Operador de Maquinaria y/o Equipo Pesado	728,00
1	Operador de Maquinario o Equipo de Hormigón	760,50
1	Operador de Maquinario o Equipo de Hormigón	836,13
1	Chofer de Vehículos Pesados	740,45
1	Chofer de Vehículos Pesados	669,65
1	Chofer de Vehículos Pesados	631,76
1	Chofer de Vehículos Pesados	622,65
1	Chofer de Vehículos Pesados	664,95
1	Chofer de Vehículos Pesados	459,22
1	Chofer de Vehículos Pesados	617,76
	TOTAL.....	12.848,37

El valor detallado anteriormente corresponde al personal de planta contratado para una jornada de 8 horas y con un turno de 4 horas extras que se estima que serán utilizadas tanto para producir los 240m³ de hormigón de la capacidad máxima instalada como para producir 1m³ de hormigón. El costo de mano de obra bajo estos parámetros es fijo, lo que puede variar es su valor el mismo que puede estar influenciado por la variación de sueldo o la determinación de una nueva política económica laboral del país en la cual



se determine la creación de un nuevo beneficio o rubro directamente atribuible al trabajador.

GASTOS O COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

La repartición de los costos indirectos a la producción, se lo realiza en base al total acumulado por este rubro para cada orden de producción en forma específica. Sin embargo por la naturaleza de esta cuenta algunos costos pueden son asignados en base a su consumo en forma real cuando termina el período contable, lo que conlleva a que la liquidación de costos de cada artículo no se realiza con la oportunidad debida y tampoco se tenga disponible la información del costo de artículos vendidos en forma real para determinar el precio de venta. Para evitar este inconveniente la empresa basará la distribución de costos en base a una tasa predeterminada la cual se obtiene dividiendo el Presupuesto de costos generales para el Nivel de Producción Presupuestado.

La tasa predeterminada está calculada en base a:

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\text{Presupuestos de CIF (fijos+Variables)}}{\text{Nivel de Producción Presupuestado}}$$



DETALLE DEL PERSONAL QUE TRABAJA EN LA PLANTA DE HORMIGON			
CARGO	DIAS LABORADOS	SUELDO	HORAS EXTRAS
Laboratorista	30	1.350,00	137,18
Obrero	30	360,00	162,00
Operador de Maquinaria y/o Equipo Pesado	30	520,00	110,72
Operador de Maquinaria y/o Equipo Pesado	30	520,00	208,00
Operador de Maquinario o Equipo de Hormigón	30	520,00	240,50
Operador de Maquinario o Equipo de Hormigón	30	600,00	236,13
Chofer de Vehículos Pesados	30	470,00	270,45
Chofer de Vehículos Pesados	30	470,00	199,65
Chofer de Vehículos Pesados	30	470,00	161,76
Chofer de Vehículos Pesados	30	470,00	152,65
Chofer de Vehículos Pesados	30	470,00	194,95
Chofer de Vehículos Pesados	30	379,03	21,44
Chofer de Vehículos Pesados	30	470,00	147,76
Secretario Ejecutivo de Planta Hormigón	30	695,00	0,00
Supervisor de Procesos	30	1.608,00	214,40
Jefe de Producción	30	1.655,00	0,00

CLASIFICACION DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Los costos indirectos en la compañía Industrias Guapan S.A., lo clasificaremos en función al nivel de producción tal como lo especificamos en el capítulo 3, los costos indirectos de fabricación fijos dentro de la planta son:

<u>GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION FIJOS</u>	
<u>RUBRO</u>	<u>VALOR</u>
MANO DE OBRA INDIRECTA	4.172,40
BENEFICIOS SOCIALES MANO OBRA INDIRECTA	1.101,50
GASTOS POR DEPRECIACION ACTIVOS DE PRODUCCION	15.593,96
GASTOS POR AMORTIZACION MAQUINARIA	355,02
GASTOS POR SEGUROS	8.642,75
TOTAL CIF FIJOS.....	29.865,63



Los gastos indirectos de fabricación variables en función del nivel de producción dentro de la planta son:

GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION VARIABLES

<u>RUBRO</u>	<u>VALOR</u>
GASTOS POR SUMINISTROS Y MATERIALES	350,00
GASTOS POR COMBUSTIBLE	4.450,00
GASTOS POR MANTENIMIENTO Y REPARACION	11.030,00
GASTOS POR ENERGIA ELECTRICA	750,00
GASTOS POR SERVICIOS BASICOS	280,00
TOTAL CIF VARIABLES.....	16.860,00

**4.1.4. DETERMINACION DEL COSTO DE PRODUCCION
POR UNA UNIDAD DE M3**

SUPUESTOS PARA EL CÁLCULO:

Capacidad Productiva: 240 m3 por día

Tiempo Estimado Capacidad Productiva: 12 horas

Consumo de Materias Primas: Determinado en función a las fórmulas establecidas para la dosificación de materias primas.

Costo de Mano de Obra: Incluye Remuneración por jornada diaria más las cuatro horas extras.

Costos Indirectos de Fabricación: Estimados en forma mensual.

Tiempo: Se considera como base un mes de 30 días para el cálculo de la estimación diaria.

4.1.4.1. CALCULO DE MATERIA PRIMA

El cálculo de la materia prima se realiza por cada uno de los productos que oferte, determinando un costo de materia prima por unidad de m³, de la siguiente manera:

HORMIGON 140 Kg/cm²						
COSTO DE MATERIA PRIMA POR UNIDAD (M3)						
COMPONENTE	PESO	UNIDAD	PESO ESPECIFICO	VOLUMEN M3	C. UNITARIO	C. TOTAL X M3
ARENA	1.232,00	kg	2538	0,49	11,29	5,48
GRAVA	892,00	kg	2511	0,36	9,96	3,54
ADITIVO PLASTICO	1,10	lt			0,84	0,92
CEMENTO SILO	175,00	kg			0,13	21,88
AGUA	1,00	m3			0,00	0,00
TOTAL MATERIAS PRIMAS						31,82

HORMIGON 180 Kg/cm²						
COSTO DE MATERIA PRIMA POR UNIDAD (M3)						
COMPONENTE	PESO	UNIDAD	PESO ESPECIFICO	VOLUMEN M3	C. UNITARIO	C. TOTAL X M3
ARENA	1.155,00	kg	2538	0,46	11,29	5,14
GRAVA	871,00	kg	2511	0,35	9,96	3,46
ADITIVO PLASTICO	0,48	lt			0,84	0,40
CEMENTO SILO	260,00	kg			0,13	32,50
AGUA	1,00	m3			0,00	0,00
TOTAL MATERIAS PRIMAS						41,50



HORMIGON 210 Kg/cm²						
COSTO DE MATERIA PRIMA POR UNIDAD (M3)						
COMPONENTE	PESO	UNIDAD	PESO ESPECIFICO	VOLUMEN M3	C. UNITARIO	C. TOTAL X M3
ARENA	1.103,00	kg	2538	0,43	11,29	4,91
GRAVA	832,00	kg	2511	0,33	9,96	3,30
ADITIVO PLASTICO	0,55	lt			0,84	0,46
CEMENTO SILO	310,00	kg			0,13	38,75
AGUA	1,00	m3			0,00	0,00
TOTAL MATERIAS PRIMAS						47,42

HORMIGON 240 Kg/cm²						
COSTO DE MATERIA PRIMA POR UNIDAD (M3)						
COMPONENTE	PESO	UNIDAD	PESO ESPECIFICO	VOLUMEN M3	C. UNITARIO	C. TOTAL X M3
ARENA	1.042,00	kg	2538	0,41	11,29	4,64
GRAVA	786,00	kg	2511	0,31	9,96	3,12
ADITIVO PLASTICO	0,62	lt			0,84	0,52
CEMENTO SILO	360,00	kg			0,13	45,00
AGUA	1,00	m3			0,00	0,00
TOTAL MATERIAS PRIMAS						53,27

HORMIGON 250 Kg/cm²						
COSTO DE MATERIA PRIMA POR UNIDAD (M3)						
COMPONENTE	PESO	UNIDAD	PESO ESPECIFICO	VOLUMEN M3	C. UNITARIO	C. TOTAL X M3
ARENA	1.030,00	kg	2538	0,41	11,29	4,58
GRAVA	777,00	kg	2511	0,31	9,96	3,08
ADITIVO PLASTICO	0,66	lt			0,84	0,55
CEMENTO SILO	370,00	kg			0,13	46,25
AGUA	1,00	m3			0,00	0,00
TOTAL MATERIAS PRIMAS						54,47



HORMIGON 280 Kg/cm2						
COSTO DE MATERIA PRIMA POR UNIDAD (M3)						
COMPONENTE	PESO	UNIDAD	PESO ESPECIFICO	VOLUMEN M3	C. UNITARIO	C. TOTAL X M3
ARENA	855,00	kg	2538	0,34	11,29	3,80
GRAVA	1.032,00	kg	2511	0,41	9,96	4,10
ADITIVO PLASTICO	0,69	lt			0,84	0,58
CEMENTO SILO	388,00	kg			0,13	48,50
AGUA	1,00	m3			0,00	0,00
TOTAL MATERIAS PRIMAS						56,98

HORMIGON 300 Kg/cm2						
COSTO DE MATERIA PRIMA POR UNIDAD (M3)						
COMPONENTE	PESO	UNIDAD	PESO ESPECIFICO	VOLUMEN M3	C. UNITARIO	C. TOTAL X M3
ARENA	820,00	kg	2538	0,32	11,29	3,65
GRAVA	1.002,00	kg	2511	0,40	9,96	3,98
ADITIVO PLASTICO	0,71	lt			0,84	0,59
CEMENTO SILO	399,00	kg			0,13	49,88
AGUA	1,00	m3			0,00	0,00
TOTAL MATERIAS PRIMAS						58,09

HORMIGON 320 Kg/cm2						
COSTO DE MATERIA PRIMA POR UNIDAD (M3)						
COMPONENTE	PESO	UNIDAD	PESO ESPECIFICO	VOLUMEN M3	C. UNITARIO	C. TOTAL X M3
ARENA	810,00	kg	2538	0,32	11,29	3,60
GRAVA	995,00	kg	2511	0,40	9,96	3,95
ADITIVO PLASTICO	0,72	lt			0,84	0,60
CEMENTO SILO	408,00	kg			0,13	51,00
AGUA	1,00	m3			0,00	0,00
TOTAL MATERIAS PRIMAS						59,15



HORMIGON 350 Kg/cm²						
COSTO DE MATERIA PRIMA POR UNIDAD (M3)						
COMPONENTE	PESO	UNIDAD	PESO ESPECIFICO	VOLUMEN M3	C. UNITARIO	C. TOTAL X M3
ARENA	720,00	kg	2538	0,28	11,29	3,20
GRAVA	1.082,00	kg	2511	0,43	9,96	4,29
ADITIVO PLASTICO	0,74	lt			0,84	0,62
CEMENTO SILO	418,00	kg			0,13	52,25
AGUA	1,00	m3			0,00	0,00
TOTAL MATERIAS PRIMAS						60,37

HORMIGON 360 Kg/cm²						
COSTO DE MATERIA PRIMA POR UNIDAD (M3)						
COMPONENTE	PESO	UNIDAD	PESO ESPECIFICO	VOLUMEN M3	C. UNITARIO	C. TOTAL X M3
ARENA	716,55	kg	2538	0,28	11,29	3,19
GRAVA	1.074,82	kg	2511	0,43	9,96	4,27
ADITIVO PLASTICO	0,74	lt			0,84	0,62
CEMENTO SILO	450,00	kg			0,13	56,25
AGUA	1,00	m3			0,00	0,00
TOTAL MATERIAS PRIMAS						64,32

HORMIGON 380 Kg/cm²						
COSTO DE MATERIA PRIMA POR UNIDAD (M3)						
COMPONENTE	PESO	UNIDAD	PESO ESPECIFICO	VOLUMEN M3	C. UNITARIO	C. TOTAL X M3
ARENA	815,36	kg	2538	0,32	11,29	3,63
GRAVA	1.037,73	kg	2511	0,41	9,96	4,12
ADITIVO PLASTICO	0,76	lt			0,84	0,64
CEMENTO SILO	430,00	kg			0,13	53,75
AGUA	1,00	m3			0,00	0,00
TOTAL MATERIAS PRIMAS						62,13



HORMIGON 400 Kg/cm2						
COSTO DE MATERIA PRIMA POR UNIDAD (M3)						
COMPONENTE	PESO	UNIDAD	PESO ESPECIFICO	VOLUMEN M3	C. UNITARIO	C. TOTAL X M3
ARENA	774,00	kg	2538	0,30	11,29	3,44
GRAVA	980,00	kg	2511	0,39	9,96	3,89
ADITIVO PLASTICO	0,76	lt			0,84	0,64
CEMENTO SILO	430,00	kg			0,13	53,75
AGUA	1,00	m3			0,00	0,00
TOTAL MATERIAS PRIMAS						61,72

HORMIGON 4.5 MPG						
COSTO DE MATERIA PRIMA POR UNIDAD (M3)						
COMPONENTE	PESO	UNIDAD	PESO ESPECIFICO	VOLUMEN M3	C. UNITARIO	C. TOTAL X M3
ARENA	776,00	kg	2538	0,31	11,29	3,45
GRAVA	948,00	kg	2511	0,38	9,96	3,76
ADITIVO PLASTICO	0,79	lt			0,84	0,66
CEMENTO SILO	450,00	kg			0,13	56,25
AGUA	1,00	m3			0,00	0,00
TOTAL MATERIAS PRIMAS						64,13

Los costos unitarios de los materiales son estimados lo que quiere decir que pueden variar dependiendo de algunos factores externos relacionados con los precios que tengan las materias primas en un mercado de libre oferta y demanda. Los precios unitarios de las diferentes clases de hormigón permitirán proyectar la producción en cuanto a los consumos de materias primas debido a que para obtener el total del consumo de materias primas es cuestión de multiplicar el precio unitario por el número de unidades a producir.



4.1.4.2. CALCULO DE LA MANO DE OBRA

La mano de obra se clasificará en Mano de Obra Directa y Mano de Obra Indirecta. El detalle de la Mano de Obra Directa es el siguiente

EMPRESA HORMIGONERA DE INDUSTRIAS GUAPAN S.A.												
ROL DE PAGOS DEPARTAMENTO PRODUCTIVO (MANO DE OBRA DIRECTA)												
CARGO	DIAS LABORADOS	SUELDO	HORAS EXTRAS	SUBSIDIOS	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL	ANTICIPOS	TOTAL DESCUENTOS	TOTAL A PAGAR	FONDO DE RESERVA	LIQUIDO A PERCIBIR	FIRMA
Laboratorista	30	1.350,00	137,18	0,00	1.487,18	139,05	0,00	139,05	1.348,13	123,93	1.472,06	
Obrero	30	360,00	162,00	0,00	522,00	48,81	0,00	48,81	473,19	43,50	516,69	
Operador de Maquinaria y/o Equipo Pesado	30	520,00	110,72	0,00	630,72	58,97	0,00	58,97	571,75	52,56	624,31	
Operador de Maquinaria y/o Equipo Pesado	30	520,00	208,00	0,00	728,00	68,07	0,00	68,07	659,93	60,67	720,60	
Operador de Maquinario o Equipo de Hormigón	30	520,00	240,50	0,00	760,50	71,11	0,00	71,11	689,39	63,38	752,77	
Operador de Maquinario o Equipo de Hormigón	30	600,00	236,13	0,00	836,13	78,18	0,00	78,18	757,95	69,68	827,63	
Chofer de Vehículos Pesados	30	470,00	270,45	0,00	740,45	69,23	0,00	69,23	671,22	61,70	732,92	
Chofer de Vehículos Pesados	30	470,00	199,65	0,00	669,65	62,61	0,00	62,61	607,04	55,80	662,84	
Chofer de Vehículos Pesados	30	470,00	161,76	0,00	631,76	59,07	0,00	59,07	572,69	52,65	625,34	
Chofer de Vehículos Pesados	30	470,00	152,65	0,00	622,65	58,22	0,00	58,22	564,43	51,89	616,32	
Chofer de Vehículos Pesados	30	470,00	194,95	0,00	664,95	62,17	0,00	62,17	602,78	55,41	658,19	
Chofer de Vehículos Pesados	30	379,03	21,44	0,00	400,47	37,44	0,00	37,44	363,03	33,37	396,40	
Chofer de Vehículos Pesados	30	470,00	147,76	0,00	617,76	57,76	0,00	57,76	560,00	51,48	611,48	
TOTALES.....		7.069,03	2.243,19	0,00	9.312,22	870,69	0,00	870,69	8.441,53	776,02	9.217,55	
EMPRESA HORMIGONERA DE INDUSTRIAS GUAPAN S.A.												
ROL DE PROVISIONES DEPARTAMENTO PRODUCTIVO (MANO DE OBRA DIRECTA)												
CARGO	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONAL	XIV SUELDO	XIII SUELDO	VACACIONES	TOTAL PROVISIONES	FIRMA					
Laboratorista	1.487,18	180,69	24,33	123,93	61,97	390,92						
Albañil	522,00	63,42	24,33	43,50	21,75	153,01						
Obrero	630,72	76,63	24,33	52,56	26,28	179,81						
Operador de Maquinaria y/o Equipo Pesado	728,00	88,45	24,33	60,67	30,33	203,79						
Operador de Maquinario o Equipo de Hormigón	760,50	92,40	24,33	63,38	31,69	211,80						
Operador de Maquinario o Equipo de Hormigón	836,13	101,59	24,33	69,68	34,84	230,44						
Chofer de Vehículos Pesados	740,45	89,96	24,33	61,70	30,85	206,85						
Chofer de Vehículos Pesados	669,65	81,36	24,33	55,80	27,90	189,40						
Chofer de Vehículos Pesados	631,76	76,76	24,33	52,65	26,32	180,06						
Chofer de Vehículos Pesados	622,65	75,65	24,33	51,89	25,94	177,82						
Chofer de Vehículos Pesados	664,95	80,79	24,33	55,41	27,71	188,24						
Chofer de Vehículos Pesados	400,47	48,66	24,33	33,37	16,69	123,05						
Chofer de Vehículos Pesados	617,76	75,06	24,33	51,48	25,74	176,61						
TOTALES.....	9.312,22	1.131,43	316,33	776,02	388,01	2.611,80						



El detalle de la mano de obra indirecta es el siguiente:

EMPRESA HORMIGONERA DE INDUSTRIAS GUAPAN S.A.

ROL DE PAGOS DEPARTAMENTO PRODUCTIVO (MANO DE OBRA INDIRECTA)

CARGO	DIAS LABORADOS	SUELDO	HORAS EXTRAS	SUBSIDIOS	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL	ANTICIPOS	TOTAL DESCUENTOS	LIQUIDO A PERCIBIR	FONDO DE RESERVA	LIQUIDO A PERCIBIR	FIRMA
Secretario Ejecutivo de Planta Hormigón	30	695,00	0,00	0,00	695,00	64,98	0,00	64,98	630,02	57,92	687,93	
Supervisor de Procesos	30	1.608,00	214,40	0,00	1.822,40	170,39	0,00	170,39	1.652,01	151,87	1.803,87	
Jefe de Producción	30	1.655,00	0,00	0,00	1.655,00	154,74	0,00	154,74	1.500,26	137,92	1.638,17	
		3.958,00	214,40	0,00	4.172,40	390,12	0,00	390,12	3.782,28	347,70	4.129,98	

EMPRESA HORMIGONERA DE INDUSTRIAS GUAPAN S.A.

ROL DE PROVISIONES DEPARTAMENTO PRODUCTIVO (MANO DE OBRA INDIRECTA)

CARGO	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONAL	XIV SUELDO	XIII SUELDO	VACACIONES	TOTAL PROVISIONES	FIRMA
Secretario Ejecutivo de Planta Hormigón	695,00	84,44	24,33	57,92	28,96	195,65	
Supervisor de Procesos	1.822,40	221,42	24,33	151,87	75,93	473,55	
Jefe de Producción	1.655,00	201,08	24,33	137,92	68,96	432,29	
	4.172,40	506,95	73,00	347,70	173,85	1.101,50	

RESUMEN

MANO DE OBRA DIRECTA	12.700,03
MANO DE OBRA INDIRECTA	5.621,60
TOTAL MANO DE OBRA DE LA PRODUCCION.....	18.321,63

DETERMINACION COSTO DE HORA DE MANO DE OBRA POR M3 DE HORMIGON

NOMBRE	MANO DE OBRA MES	DIAS TRABAJADAS	JORNADA DE TRABAJO	# HORAS TRABAJADAS	COSTO DE HORA
MANO DE OBRA DIRECTA	12.700,03	30	8	240	52,92
MANO DE OBRA INDIRECTA	5.621,60	30	8	240	23,42
COSTO POR M3.....					76,34

NOMBRE	MANO DE OBRA MES	COSTO DIARIO	CAPACIDAD PRODUCIDA	COSTO HORA PARA M3
MANO DE OBRA DIRECTA	12.700,03	423,33	240	1,76
MANO DE OBRA INDIRECTA	5.621,60	187,39	240	0,78
COSTO POR M3.....				2,54



El costo de la mano de obra directa por m3 de hormigón constituye un costo fijo y los costos de la mano de obra indirecta por m3 de hormigón constituyen un costo variable que será atribuible y asignado a los costos indirectos de fabricación.

4.1.4.3. CÁLCULO DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Los costos indirectos de fabricación constituyen todos los consumos de los recursos auxiliares necesarios para que se cumpla con la transformación o producción requerida a través de la solicitud del cliente.

Entre los principales tenemos:

- Depreciación Acumulada de Activos Fijos
- Amortización por Desmantelamiento de Maquinaria
- Consumo de Suministros y Materiales para el Departamento De Producción.

- Consumo del Combustible
- Seguros
- Mantenimiento y Reparación
- Energía Eléctrica
- Servicios Básicos.

El detalle de los costos indirectos de fabricación por mes consumido dentro de la planta de hormigón es el siguiente:



<u>VALORES CONSUMIDOS POR GASTOS INDIRECTOS EN UN MES</u>	
<u>RUBRO</u>	<u>VALOR</u>
BENEFICIOS SOCIALES MANO OBRA INDIRECTA	1.101,50
GASTOS POR DEPRECIACION ACTIVOS DE PRODUCCION	15.593,96
GASTOS POR AMORTIZACION MAQUINARIA	355,02
GASTOS POR SUMINISTROS Y MATERIALES	350,00
GASTOS POR COMBUSTIBLE	4.450,00
GASTOS POR SEGUROS	8.642,75
GASTOS POR MANTENIMIENTO Y REPARACION	11.030,00
GASTOS POR ENERGIA ELECTRICA	750,00
GASTOS POR SERVICIOS BASICOS	280,00
TOTAL CIF.....	42.553,23

Para determinar el consumo por día de los costos indirectos de fabricación aplicables a la producción de 240m³ de hormigón que es la capacidad máxima utilizada se tiene:

NOMBRE	COSTOS INDIRECTOS POR MES	COSTOS INDIRECTOS POR DIA	CAPACIDAD PRODUCTIVA DIARIA	COSTO INDIRECTOS POR M3
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	42.553,23	1.418,44	240,00	5,91
COSTO POR M3.....				5,91



CALCULO DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE 240M3 DE CADA UNIDAD QUE OFERTA LA PLANTA HORMIGONERA DE LA COMPAÑÍA52 INDUSTRIAS GUAPAN

Definido el prorratio de los tres elementos del costo podemos proyectar cuanto le cuesta producir la capacidad instalada de 240m3 por los diferentes productos que oferta:

COSTOS DE PRODUCCION PARA CADA PRODUCTO				
Y POR LA CAPACIDAD DE PRODUCCION MAXIMA INSTALADA EN LA PLANTA				
PRODUCTO	ELEMENTO DEL COSTO	UNIDADES PROD.	COSTO UNITARIO POR M3	COSTO TOTAL
HORMIGON 140 Kg/cm2	MATERIA PRIMA	240	31,82	7.635,83
	MANO DE OBRA	240	1,76	423,07
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	240	6,28	1.507,28
	TOTAL COSTOS DE PRODUCCION.....		39,86	9.566,18
HORMIGON 180 Kg/cm2	MATERIA PRIMA	240	41,50	9.959,09
	MANO DE OBRA	240	1,76	423,07
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	240	6,28	1.507,28
	TOTAL COSTOS DE PRODUCCION.....		49,54	11.889,45
HORMIGON 210 Kg/cm2	MATERIA PRIMA	240	47,42	11.380,49
	MANO DE OBRA	240	1,76	423,07
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	240	6,28	1.507,28
	TOTAL COSTOS DE PRODUCCION.....		55,46	13.310,84



HORMIGON 240 Kg/cm ²	MATERIA PRIMA	240	53,27	12.785,61
	MANO DE OBRA	240	1,76	423,07
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	240	6,28	1.507,28
	TOTAL COSTOS DE PRODUCCION.....		61,32	14.715,97
HORMIGON 250 Kg/cm ²	MATERIA PRIMA	240	54,47	13.071,84
	MANO DE OBRA	240	1,76	423,07
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	240	6,28	1.507,28
	TOTAL COSTOS DE PRODUCCION.....		62,51	15.002,19
HORMIGON 280 Kg/cm ²	MATERIA PRIMA	240	56,98	13.674,33
	MANO DE OBRA	240	1,76	423,07
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	240	6,28	1.507,28
	TOTAL COSTOS DE PRODUCCION.....		65,02	15.604,68
HORMIGON 300 Kg/cm ²	MATERIA PRIMA	240	58,09	13.942,40
	MANO DE OBRA	240	1,76	423,07
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	240	6,28	1.507,28
	TOTAL COSTOS DE PRODUCCION.....		66,14	15.872,76



HORMIGON 320 Kg/cm2	MATERIA PRIMA	240	59,15	14.197,07
	MANO DE OBRA	240	1,76	423,07
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	240	6,28	1.507,28
	TOTAL COSTOS DE PRODUCCION.....		67,20	16.127,42
HORMIGON 350 Kg/cm2	MATERIA PRIMA	240	60,37	14.487,86
	MANO DE OBRA	240	1,76	423,07
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	240	6,28	1.507,28
	TOTAL COSTOS DE PRODUCCION.....		68,41	16.418,22
HORMIGON 360 Kg/cm2	MATERIA PRIMA	240	64,32	15.437,34
	MANO DE OBRA	240	1,76	423,07
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	240	6,28	1.507,28
	TOTAL COSTOS DE PRODUCCION.....		72,37	17.367,69
HORMIGON 380 Kg/cm2	MATERIA PRIMA	240	62,13	14.911,52
	MANO DE OBRA	240	1,76	423,07
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	240	6,28	1.507,28
	TOTAL COSTOS DE PRODUCCION.....		70,17	16.841,88

HORMIGON 400 Kg/cm2	MATERIA PRIMA	240	61,72	14.812,38
	MANO DE OBRA	240	1,76	423,07
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	240	6,28	1.507,28
	TOTAL COSTOS DE PRODUCCION.....		69,76	16.742,73
HORMIGON 4.5MPA	MATERIA PRIMA	240	64,13	15.390,06
	MANO DE OBRA	240	1,76	423,07
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	240	6,28	1.507,28
	TOTAL COSTOS DE PRODUCCION.....		72,17	17.320,42

El modelo de costos definido anteriormente está determinado tomando en cuenta la capacidad máxima de producción por día, en base a las fórmulas de producción definidas por la empresa para la producción de los diferentes productos que oferta la planta que para la aplicación práctica son consideradas como los consumos de materia prima, en la determinación del costo de mano de obra se basó en la nómina del personal contratado de manera fija para ejecutar labores productivas con en el sueldo y salario establecido en forma mensual para cada uno de los trabajadores, en la determinación de los costos indirectos de fabricación se tomó el consumo de los diferentes rubros indirectos establecidos en forma mensual.



CONTABILIZACIÓN:

Las siguientes transacciones están basadas en la producción del hormigón de 210kg/m², debido a que es el hormigón que mayor demanda tiene dentro de la industria de la construcción.

1. El Consorcio Andrade-Sarmiento realiza un contrato para la provisión de hormigón durante 15 días por un total de 3.600 m³ de hormigón de 210kg/m², el precio de venta es de \$73,63 más el IVA cada metro cúbico. El pago es el 50% a la firma del contrato y el 50% restante a la entrega del total.
2. Se compran a VIPESA CONSTRUCCIONES 4000 m³ de arena a razón de \$11,29 más el IVA cada m³ a crédito.
3. Se compra a VIPESA CONSTRUCCIONES 1300 m³ de grava a razón de \$9,96 más el IVA cada m³ a crédito.
4. Se compra a SIKA 500 galones de aditivo plástico VISOCRETE a razón de \$4,20 más el IVA cada litro a crédito.
5. Se compra a Compañía Industrias Guapán 1500TN de cemento silo a razón de \$125 más el IVA cada tonelada
6. Se compra materiales y suministros de oficina por el valor de \$1200,00. El departamento de producción solicita a bodega el requerimiento de materiales y suministros por el valor de \$350,00, el departamento de administración \$300 y el de ventas \$100,00



7. Se compra combustible a PRIMAX Contribuyente especial, por el valor de 5.000 galones de diesel a razón de \$1 más el IVA cada galón el mismo que es destinado al departamento productivo por 4450 galones.
8. Se contrata la póliza contra incendio para la planta de hormigón por el valor de \$8.642,75 mensuales.
9. Se compra a TRACTO COMERCIO Cia. Ltda. repuestos para el mantenimiento de producción por el valor de \$15000,00.
10. Los técnicos para realizar el mantenimiento y reparación de las máquinas utilizaron suministros para realizar el trabajo por el valor de \$ 11.030,00.
11. Se cancela la planilla del consumo de la energía eléctrica por el mes por el valor de \$1500,00 y se cancela las planillas de servicios básicos por el valor de \$560,00. La distribución de estos gastos corresponden al 50% producción y 25% administración y 25% ventas.
12. La nómina del personal de administración es:

CARGO	DIAS LABORADOS	SUELDO
Gerente	30	4.900,00
Secretaria	30	695,00
Asesor Jurídico	30	950,00
Contador	30	1.050,00
Auxiliar Contabilidad	30	500,00
Bodeguero	30	650,00



13. La nómina del personal de ventas es:

CARGO	DIAS LABORADOS	SUELDO
Vendedor 1	30	950,00
Vendedor 2	30	950,00

14. La nómina del personal de producción es la siguiente según el informe del departamento de recursos humanos:

CARGO	DIAS LABORADOS	SUELDO	HORAS EXTRAS
Laboratorista	30	1.350,00	137,18
Obrero	30	360,00	162,00
Operador de Maquinaria y/o Equipo Pesado	30	520,00	110,72
Operador de Maquinaria y/o Equipo Pesado	30	520,00	208,00
Operador de Maquinario o Equipo de Hormigón	30	520,00	240,50
Operador de Maquinario o Equipo de Hormigón	30	600,00	236,13
Chofer de Vehículos Pesados	30	470,00	270,45
Chofer de Vehículos Pesados	30	470,00	199,65
Chofer de Vehículos Pesados	30	470,00	161,76
Secretario Ejecutivo de Planta Hormig	30	695,00	0,00
Chofer de Vehículos Pesados	30	470,00	152,65
Chofer de Vehículos Pesados	30	470,00	194,95
Chofer de Vehículos Pesados	30	379,03	21,44
Chofer de Vehículos Pesados	30	470,00	147,76
Secretario Ejecutivo de Planta Hormigón	30	695,00	0,00
Supervisor de Procesos	30	1.608,00	214,40
Jefe de Producción	30	1.655,00	0,00

15. Se procede a facturar al Consorcio Andrade-Sarmiento por el contrato para la provisión de 3600m³.



EMPRESA HORMIGONERA DE INDUSTRIAS GUAPAN S.A.									
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL									
AL, 01 DE ENERO DE 2013									
<u>CÓDIGO</u>	<u>NOMBRE</u>	<u>PARCIAL</u>	<u>SUBTOTAL</u>	<u>TOTAL</u>	<u>CÓDIGO</u>	<u>NOMBRE</u>	<u>PARCIAL</u>	<u>SUBTOTAL</u>	<u>TOTAL</u>
1.	ACTIVO			1.996.702,85	2.	PASIVOS			0,00
1.01	ACTIVO CORRIENTE			0,00	2.01.	PASIVOS CORRIENTES			0,00
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE			1.996.702,85	3.	PATRIMONIO			1.996.702,85
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		1.996.702,85		3.01.	CAPITAL SOCIAL			1.996.702,85
1.02.10.0001	Muebles y Enseres Departamento Administración	2.661,28			3.01.01	CAPITAL ACCIONARIO		1.996.702,85	
1.02.19.0001	Equipo de Computación Departamento de Producción	3.863,57			3.01.01.000	Capital	1.996.702,85		
1.02.20.0001	Maquinaria y Equipo Departamento de Producción	535.610,35							
1.02.25.0001	Edificios Planta de Hormigón	135.695,88							
1.02.40.0001	Equipo de Radio/Frecuencia y Comunicación Dep. de Producción	487,45							
1.02.45.0001	Vehículos Departamento Producción	1.318.384,32							
1.04.	OTROS ACTIVOS								
	TOTAL ACTIVOS.....			1.996.702,85		TOTAL PASIVOS+PATRIMONIO.....			1.996.702,85



EMPRESA HORMIGONERA DE LA COMPAÑIA INDUSTRIAS GUAPAN S.A.				
DIARIO GENERAL				
FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	DEBE	HABER
01/11/2012		=====X=====		
	1.02.10.0001	Muebles y Enseres Departamento de Producción	2.661,28	
	1.02.19.0001	Equipo de Computación Departamento de Producción	3.863,57	
	1.02.20.0001	Maquinaria y Equipo Departamento de Producción	535.610,35	
	1.02.25.0001	Edificios Planta de Hormigón	135.695,88	
	1.02.40.0001	Equipo de Radio/Frecuencia y Comunicación Departamento de Producción	487,45	
	1.02.45.0001	Vehículos Departamento Producción	1.318.384,32	
	3.01.01.0003	a) Capital		1.996.702,85
		V/Por la aportación de capital de la compañía industrias guapan a la empresa hormigonera		
		=====X=====		
01/11/2012	1.01.05.0001	Banco del Pichincha	142.333,38	
	2.01.27.0001	Consorcio Andrade-Sarmiento		142.333,38
		V/Contrato 50% anticipo para produccion de 3600 m3		
		=====X=====		
02/11/2012	1.01.20.0001	Inventario de Materia Prima	45.160,00	
	1.01.23.0001	12% IVA en Compras	5.419,20	
	2.01.01.0001	a)VIPESA-CONSTRUCCIONES		48.501,84
	2.01.21.0001	1% I.R. en Compras		451,60
	2.01.25.0001	30% IVA en Compras de Bienes		1.625,76
		V/Por la compra de 4000 m3 de arena		
		=====X=====		
02/11/2012	1.01.20.0001	Inventario de Materia Prima	12.948,00	
	1.01.23.0001	12% IVA en Compras	1.553,76	
	2.01.01.0001	a)VIPESA-CONSTRUCCIONES		13.906,15
	2.01.21.0001	1% I.R. en Compras		129,48
	2.01.25.0001	30% IVA en Compras de Bienes		466,13
		V/Por la compra de 1300 m3 de grava		
		=====X=====		
02/11/2012	1.01.20.0001	Inventario de Materia Prima	3.360,00	
	1.01.23.0001	12% IVA en Compras	403,20	
	2.01.01.0004	SIKA Ecuatoriana		3.608,64
	2.01.21.0001	1% I.R. en Compras		33,60
	2.01.25.0001	30% IVA en Compras de Bienes		120,96
		V/Por la compra de 800 galones de aditivo		
		=====X=====		
02/11/2012	1.01.20.0001	Inventario de Materia Prima	187.500,00	
	1.01.23.0001	12% IVA en Compras	22.500,00	
	2.01.01.0005	Compañía Industria Guapán S.A.		201.375,00
	2.01.21.0001	1% I.R. en Compras		1.875,00
	2.01.25.0001	30% IVA en Compras de Bienes		6.750,00
		V/Por la compra de Cemento en Silos		
		=====X=====		
15/11/2012	5.01.01.0001	Arena	17.663,87	
	5.01.01.0003	Grava	11.886,53	
	5.01.01.0008	Aditivo Plasmatrix (SIKA)	1.656,96	
	5.01.01.0009	Cemento Silo P. H°	139.500,00	
	1.01.20.0001	a)Inventario de Materia Prima		170.707,37
		V/Por consumo de materias primas		
		=====X=====		
15/11/2012	1.01.20.0008	Inventarios de Materiales y Suministros de Oficina	1.200,00	
	1.01.23.0001	12% IVA en Compras	144,00	
	2.01.21.0001	1% I.R. en Compras		12,00
	2.01.25.0001	30% IVA en Compras de Bienes		43,20
	1.01.05.0001	Banco del Pichincha		1.288,80
		v/Por la compra de materiales y suministros		
		=====X=====		
15/11/2012	5.02.01.0001	Suministros de Oficina	350,00	
	6.01.28.0001	Materiales de Oficina	300,00	
	6.02.15.0001	Materiales de Oficina	100,00	
	1.01.20.0008	Inventarios de Materiales y Suministros de Oficina		750,00
		v/Por la consumo de materiales y suministros		
		=====X=====		



15/11/2012	1.01.20.0015	Inventarios de Combustible	5.000,00	
	1.01.23.0001	12% IVA en Compras	600,00	
	1.01.05.0001	Banco del Pichincha		5.600,00
		v/Por la compra de combustible		
		=====x=====		
17/11/2012	5.02.13.0005	Diesel	4.450,00	
	1.01.20.0015	Inventarios de Combustible		4.450,00
		v/Por la compra de combustible		
		=====x=====		
17/11/2012	5.02.28.0004	Seguros de Planta de Hormigón	8.642,75	
	1.01.23.0001	12% IVA en Compras	1.037,13	
	2.01.21.0008	0,10% IR Prima de Seguros		8,64
	2.01.25.0004	70% IVA en Compras de Servicios		725,99
	1.01.05.0001	Banco del Pichincha		8.945,25
		v/Por la contratación de póliza para la planta		
		=====x=====		
17/11/2012	1.01.20.0011	Inventarios de Repuestos y Accesorios	15.000,00	
	1.01.23.0001	12% IVA en Compras	1.800,00	
	2.01.21.0001	1% I.R. en Compras		150,00
	2.01.25.0001	30% IVA en Compras de Bienes		540,00
	1.01.05.0001	Banco del Pichincha		16.110,00
		v/Por la compra de repuestos y accesorios para mantenimiento.		
		=====x=====		
17/11/2012	5.02.25.0001	Mantenimiento de Maquinaria y Equipo Producción	11.030,00	
	1.01.20.0011	Inventario de Repuestos y Accesorios		11.030,00
		v/Por el consumo de repuestos y accesorios para mantenimiento.		
		=====x=====		
17/11/2012	5.02.20.0001	Energía Eléctrica Planta	750,00	
	5.02.26.0001	Agua	80,00	
	5.02.26.0004	Teléfono	120,00	
	5.02.26.0008	Internet	80,00	
	6.01.45.0001	Agua	40,00	
	6.01.45.0002	Luz	375,00	
	6.01.45.0004	Teléfono	60,00	
	6.01.45.0008	Internet	40,00	
	6.02.25.0001	Agua	40,00	
	6.02.25.0002	Luz	375,00	
	6.02.25.0004	Teléfono	60,00	
	6.02.25.0008	Internet	40,00	
	1.01.05.0001	Banco del Pichincha		2.060,00
		v/Por registro de consumo de servicios básicos		
		=====x=====		
30/11/2012	6.01.01.0001	Sueldos y Salarios	8.745,00	
	6.01.01.0035	Fondo de Reserva	728,75	
	2.01.30.0001	a)Aporte Personal IESS 9.35%		817,66
	2.01.03.0001	Sueldos por Pagar Departamento de Administración		8.656,09
		V/Por registro rol departamento administrativo		
		=====x=====		
30/11/2012	6.01.01.0014	Aporte Patronal IESS 12.15%	1.062,52	
	6.01.01.0018	Décimo Cuarto Sueldo	146,00	
	6.01.01.0030	Décimo Tercer Sueldo	728,75	
	6.01.01.0032	Vacaciones	364,38	
	2.01.04.0001	a) Beneficios Sociales por Pag. Departamento Administracion		2.301,64
		V/Por registro rol beneficios sociales departamento administrativo		
		=====x=====		
30/11/2012	6.02.05.0001	Sueldos y Salarios	1.900,00	
	6.02.05.0040	Fondo de Reserva	158,33	
	2.01.30.0001	a)Aporte Personal IESS 9.35%		177,65
	2.01.03.0004	Sueldos por Pagar Departamento de Ventas		1.880,68
		V/Por registro rol departamento ventas		
		=====x=====		
30/11/2012	6.02.05.0014	Aporte Patronal IESS 12.15%	230,85	
	6.02.05.0018	Décimo Cuarto Sueldo	48,67	
	6.02.05.0030	Décimo Tercer Sueldo	158,33	
	6.02.05.0035	Vacaciones	79,17	



	2.01.04.0004	Beneficios Sociales por Pagar Departamento de Ventas		517,02
		V/Por registro rol beneficios sociales departamento ventas		
		=====X=====		
30/11/2012	5.01.05.0001	Sueldos y Salarios Producción	7.069,03	
	5.01.05.0005	Horas Extras	2.243,19	
	5.01.05.0034	Fondo de Reserva	776,02	
	2.01.30.0001	a)Aporte Personal IESS 9.35%		870,69
	2.01.04.0005	Salarios por Pagar Departamento de Producción		9.217,55
		V/Por registro rol departamento produccion mano de obra		
		directa		
		=====X=====		
30/11/2012	5.01.05.0014	Aporte Patronal IESS 12.15%	1.131,43	
	5.01.05.0018	Décimo Cuarto Sueldo	316,33	
	5.01.05.0030	Décimo Tercer Sueldo	776,02	
	5.01.05.0033	Vaciones	388,01	
	2.01.05.0005	a) Beneficios Sociales por Pag. Departamento Producción		2.611,80
		=====X=====		
30/11/2012	5.02.10.0001	Sueldos y Salarios Producción	3.958,00	
	5.02.10.0005	Horas Extras	214,40	
	5.02.10.0020	Fondo de Reserva	347,70	
	2.01.30.0001	a)Aporte Personal IESS 9.35%		390,12
	2.01.04.0005	Salarios por Pagar Departamento de Producción		4.129,98
		V/Por registro rol departamento produccion mano de obra		
		indirecta		
		=====X=====		
30/11/2012	5.02.10.0009	Aporte Patronal IESS 12.15%	506,95	
	5.02.10.0010	Décimo Cuarto Sueldo	73,00	
	5.02.10.0015	Décimo Tercer Sueldo	347,70	
	5.02.10.0018	Vacaciones	173,85	
	2.01.05.0005	a) Beneficios Sociales por Pag. Departamento Producción		1.101,50
		V/Por registro rol departamento produccion mano de obra		
		indirecta		
		=====X=====		
30/11/2012	5.02.50.0001	Depreciación de Planta de Hormigón	15.593,96	
	1.02.10.0002	(-)Deprec. AcumuladaMuebles y Enseres Departamento de Producción		63,65
	1.02.19.0002	(-) Depreciación Acu. Equipo de Computación Departamento de Producción		236,52
	1.02.20.0002	(-) Depreciación Acu. Maquinaria y Equipo Departamento de Producción		4.750,82
	1.02.25.0002	(-) Depreciación Acu. Edificios Planta de Hormigón		322,05
	1.02.40.0002	(-) Depreciación Acu. Equipo de Radio/Frecuencia y Comunicación		28,71
	1.02.45.0002	(-) Depreciación Acu. Vehículos Departamento Producción		10.192,21
		V/Por ajuste de depreciación mensual		
		=====X=====		
30/11/2012	5.02.60.0001	Amortización de Planta de Hormigón	27,20	
	5.02.60.0003	Amortización de Maquinaria y Equipo	327,82	
	1.02.20.0003	(-) Amortización acumulada Maquinaria y Equipo de Producción		327,82
	1.02.25.0003	(-) Amortización acumulada Edificios Planta de Hormigón		27,20
		V/Por ajuste de amortización mensual		
		=====X=====		
30/11/2012	1.01.20.0004	Inventario de Productos Terminados	170.707,37	
	5.01.01.0001	Arena		17.663,87
	5.01.01.0003	Grava		11.886,53
	5.01.01.0008	Aditivo Plasmatrix (SIKA)		1.656,96
	5.01.01.0009	Cemento Silo P. H°		139.500,00
		V/Por la Transferencia de 3600 unidades terminadas		
		=====X=====		
30/11/2012	1.01.20.0004	Inventario de Productos Terminados	12.700,03	
	5.01.05.0001	Sueldos y Salarios Producción	7.069,03	
	5.01.05.0005	Horas Extras	2.243,19	
	5.01.05.0034	Fondo de Reserva	776,02	
	5.01.05.0014	Aporte Patronal IESS 12.15%	1.131,43	
	5.01.05.0018	Décimo Cuarto Sueldo	316,33	
	5.01.05.0030	Décimo Tercer Sueldo	776,02	
	5.01.05.0033	Vaciones	388,01	
		V/Por la Transferencia de mano de obra a productos terminados		
		=====X=====		



30/11/2012	1.01.20.0004	Inventario de Productos Terminados	5.621,60	
	5.02.10.0001	Sueldos y Salarios Producción		3.958,00
	5.02.10.0005	Horas Extras		214,40
	5.02.10.0020	Fondo de Reserva		347,70
	5.02.10.0009	Aporte Patronal IESS 12.15%		506,95
	5.02.10.0010	Décimo Cuarto Sueldo		73,00
	5.02.10.0015	Décimo Tercer Sueldo		347,70
	5.02.10.0018	Vacaciones		173,85
		V/Por la Transferencia de mano de obra indirecta a productos en terminados		
		=====x=====		
30/11/2012	1.01.20.0004	Inventario de Productos Terminados	41.451,73	
	5.02.01.0001	Suministros de Oficina		350,00
	5.02.13.0005	Diesel		4.450,00
	5.02.28.0004	Seguros de Planta de Hormigón		8.642,75
	5.02.25.0001	Mantenimiento de Maquinaria y Equipo Producción		11.030,00
	5.02.20.0001	Energía Eléctrica Planta		750,00
	5.02.26.0001	Agua		80,00
	5.02.26.0004	Teléfono		120,00
	5.02.26.0008	Internet		80,00
	5.02.50.0001	Depreciación de Planta de Hormigón		15.593,96
	5.02.60.0001	Amortización de Planta de Hormigón		27,20
	5.02.60.0003	Amortización de Maquinaria y Equipo		327,82
		V/Por la Transferencia de mano de obra indirecta a productos en terminados		
		=====x=====		
30/11/2012	1.01.05.0001	Banco del Pichincha	142.333,37	
	1.01.28.0004	30% IVA Retenido		9.541,90
	1.01.30.0002	1% IR Retenido		2.650,53
	2.01.27.0001	Consorcio Andrade-Sarmiento	142.333,38	
	4.01.01.0002	a) Venta Hormigón f.c. 210kg/cm2		265.052,84
	2.01.20.0001	12% IVA en Ventas		31.806,34
		V/Por contrato con Consorcio Andrade Sarmiento para la provisión de 3600m3 de hormigon		
		=====x=====		
	5.03.01.0002	Costo Prod. Vend. Hormigón f.c. 210kg/cm2	230.480,73	
	1.01.20.0004	Inventario de Productos Terminados		230.480,73
		V/Por el registro del costo de producción.		
		SUMAN.....	3.446.743,63	3.446.743,63



EMPRESA HORMIGONERA DE LA COMPAÑÍA INDUSTRIAS GUAPN				
MAYOR GENERAL				
NOMBRE DE LA CUENTA: BANCO DE PICHINCHA				
CODIGO: 1.01.05.0001				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	50% ANTICIPO CONTRATO	142.333,38		142.333,38
15/01/2012	COMPRA DE MATERIALES Y SUMINISTROS		1.288,80	141.044,58
15/01/2012	COMPRA DE COMBUSTIBLE		5.600,00	135.444,58
17/01/2012	PAGO POLIZA SEGURO		8.945,25	126.499,33
17/01/2012	COMPRA DE REPUESTOS Y ACCESORIOS		16.110,00	110.389,33
17/01/2012	PAGO CONSUMO SERVICIOS BASICOS		2.060,00	108.329,33
31/01/2012	PAGO CONTRATO	142.333,37		250.662,70
NOMBRE DE LA CUENTA: INVENTARIO DE MATERIA PRIMA				
CODIGO: 1.01.20.0001				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2012	COMPRA DE ARENA	45.160,00		45.160,00
02/01/2012	COMPRA DE GRAVA	12.948,00		58.108,00
02/01/2012	COMPRA DE ADITIVO	3.360,00		61.468,00
02/01/2012	COMPRA DE CEMENTO	187.500,00		248.968,00
15/01/2012	CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS		170.707,37	78.260,63
NOMBRE DE LA CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS				
CODIGO: 1.01.20.0004				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2012	TRANSFERENCIA MATERIAS PRIMAS	170.707,37		170.707,37
31/01/2012	TRANSFERENCIA MANO OBRA DIRECTA	12.700,03		183.407,40
31/01/2012	TRANSFERENCIA MANO OBRA INDIRECTA	5.621,60		189.029,00
31/01/2012	TRANSFERENCIA COSTOS INDIRECTOS	41.451,73		230.480,73
15/01/2012	REGISTRO DEL COSTO DE PRODUCCIÓN		230.480,73	0,00
NOMBRE DE LA CUENTA: INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS				
CODIGO: 1.01.20.0008				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
15/01/2012	COMPRA DE MATERIALES Y SUMINISTROS	1.200,00		1.200,00
15/01/2012	TRANSFERENCIA A PRODUCCIÓN		750,00	450,00
NOMBRE DE LA CUENTA: INVENTARIO DE REPUESTOS Y ACCESORIOS				
CODIGO: 1.01.20.0011				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
17/11/2012	COMPRA DE REPUESTOS Y ACCESORIOS	15.000,00		15.000,00
17/11/2012	TRANSFERENCIA A PRODUCCIÓN		11.030,00	3.970,00
NOMBRE DE LA CUENTA: INVENTARIO DE COMBUSTIBLES				
CODIGO: 1.01.20.0015				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
17/11/2012	COMPRA DE COMBUSTIBLES	5.000,00		5.000,00
17/11/2012	TRANSFERENCIA A PRODUCCIÓN		4.450,00	550,00
NOMBRE DE LA CUENTA: 12% IVA EN COMPRAS				
CODIGO: 1.01.23.0001				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
15/11/2012	COMPRA DE ARENA	5.419,20		5.419,20
15/11/2012	COMPRA DE GRAVA	1.553,76		6.972,96
15/11/2012	COMPRA DE ADITIVO	403,20		7.376,16
15/11/2012	COMPRA DE CEMENTO SILO	22.500,00		29.876,16
15/11/2012	COMPRA DE MATERIALES Y SUMINISTROS	144,00		30.020,16
17/11/2012	COMPRA DE COMBUSTIBLE	600,00		30.620,16
17/11/2012	CONTRATO DE SEGURO PLANTA	1.037,13		31.657,29
17/11/2012	COMPRA DE REPUESTOS Y ACCESORIOS	1.800,00		33.457,29



NOMBRE DE LA CUENTA: 30% IVA RETENIDO				
CODIGO: 1.01.28.0004				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	VENTA DE 3600M3 HORMIGON	9.541,90		9.541,90
NOMBRE DE LA CUENTA: 1% IR RETENIDO				
CODIGO: 1.01.30.0002				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	VENTA DE 3600M3 HORMIGON	2.650,53		2.650,53
NOMBRE DE LA CUENTA: MUEBLES Y ENSERES DEPARTAMENTO DE PRODUCCION				
CODIGO: 1.02.10.0001				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2012	REGISTRO EST. SITUACIÓN INICIAL	2.661,28		2.661,28
NOMBRE DE LA CUENTA: (-) DEPRECIACION AC. MUEBLES Y ENSERES DEPARTAMENTO DE PRODUCCION				
CODIGO: 1.02.10.0002				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2012	REGISTRO DE DEPRECIACION MENSUAL	-63,65		-63,65
NOMBRE DE LA CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACION DEPARTAMENTO DE PRODUCCION				
CODIGO: 1.02.19.0001				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2012	REGISTRO EST. SITUACIÓN INICIAL	3.863,57		3.863,57
NOMBRE DE LA CUENTA: (-) DEPRECIACION AC. EQUIPO DE COMPUTACION DEPARTAMENTO DE PRODUCCION				
CODIGO: 1.02.19.0002				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2012	REGISTRO DE DEPRECIACION MENSUAL	-236,52		-236,52
NOMBRE DE LA CUENTA: MAQUINARIA Y EQUIPO DEPARTAMENTO DE PRODUCCION				
CODIGO: 1.02.20.0001				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2012	REGISTRO EST. SITUACIÓN INICIAL	535.610,35		535.610,35
NOMBRE DE LA CUENTA: (-) DEPRECIACION AC. MAQUINARIA Y EQUIPO DEPARTAMENTO DE PRODUCCION				
CODIGO: 1.02.20.0002				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2012	REGISTRO DE DEPRECIACION MENSUAL	-4.750,82		-4.750,82
NOMBRE DE LA CUENTA: (-) AMORTIZACION AC. MAQUINARIA Y EQUIPO DEPARTAMENTO DE PRODUCCION				
CODIGO: 1.02.20.0003				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2012	REGISTRO DE DEPRECIACION MENSUAL	-327,82		-327,82
NOMBRE DE LA CUENTA: EDIFICIOS PLANTA DE HORMIGON				
CODIGO: 1.02.25.0001				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2012	REGISTRO EST. SITUACIÓN INICIAL	135.695,88		135.695,88
NOMBRE DE LA CUENTA: (-) DEPRECIACION AC. EDIFICIO PLANTA DE HORMIGON				
CODIGO: 1.02.25.0002				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2012	REGISTRO DE DEPRECIACION MENSUAL	-322,05		-322,05
NOMBRE DE LA CUENTA: (-) AMORTIZACIÓN AC. EDIFICIO PLANTA DE HORMIGON				
CODIGO: 1.02.25.0003				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2012	REGISTRO DE AMORTIZACION MENSUAL	-27,20		-27,20



NOMBRE DE LA CUENTA: EQUIPO DE RADIO/FRECUENCIA Y COMUNICACIÓN DEPARTAMENTO DE PRODUCCION				
CODIGO: 1.02.40.0001				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2012	REGISTRO EST. SITUACIÓN INICIAL	487,45		487,45
NOMBRE DE LA CUENTA: (-) DEPRECIACION AC. EQUIPO DE RADIO Y FRECUENCIA				
CODIGO: 1.02.40.0002				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2012	REGISTRO DE DEPRECIACION MENSUAL	-28,71		-28,71
NOMBRE DE LA CUENTA: VEHICULOS DE PRODUCCION				
CODIGO: 1.02.45.0001				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2012	REGISTRO EST. SITUACIÓN INICIAL	1.318.384,32		1.318.384,32
NOMBRE DE LA CUENTA: (-) DEPRECIACION AC. VEHICULOS DE PRODUCCION				
CODIGO: 1.02.45.0002				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2012	REGISTRO DE DEPRECIACION MENSUAL	-10.192,21		-10.192,21
NOMBRE DE LA CUENTA: VIPESA-CONSTRUCCIONES (PROVEEDOR)				
CODIGO: 2.01.01.0001				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2012	COMPRA DE ARENA		48.501,84	-48.501,84
01/11/2012	COMPRA DE GRAVA		13.906,15	-62.407,99
NOMBRE DE LA CUENTA: SIKA ECUATORIANA(PROVEEDOR)				
CODIGO: 2.01.01.0004				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2012	COMPRA DE ADITIVO		3.608,64	-3.608,64
NOMBRE DE LA CUENTA: COMPAÑÍA INDUSTRIAS GUAPAN (PROVEEDOR)				
CODIGO: 2.01.01.0005				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2012	COMPRA CEMENTO SILO		201.375,00	-201.375,00
NOMBRE DE LA CUENTA: SUELDOS POR PAGAR ADMINISTRACION				
CODIGO: 2.01.03.0001				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/11/2012	REGISTRO ROL MES NOVIEMBRE		8.656,09	-8.656,09
NOMBRE DE LA CUENTA: SUELDOS POR PAGAR VENTAS				
CODIGO: 2.01.03.0004				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/11/2012	REGISTRO ROL MES NOVIEMBRE		1.880,68	-1.880,68
NOMBRE DE LA CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR DEP. ADMINIS				
CODIGO: 2.01.05.0001				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/11/2012	REGISTRO ROL MES NOVIEMBRE		2.301,64	-2.301,64
NOMBRE DE LA CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR DEP. VENTAS				
CODIGO: 2.01.05.0004				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/11/2012	REGISTRO ROL MES NOVIEMBRE		517,02	-517,02



NOMBRE DE LA CUENTA: SUELDOS POR PAGAR DEPARTAMENTO DE PRODUCCION				
CODIGO: 2.01.04.0005				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/11/2012	REGISTRO ROL MES NOVIEMBRE DIRECTO		9.217,55	-9.217,55
31/11/2012	REGISTRO ROL MES NOVIEMBRE INDIRECTO		4.129,98	-13.347,53
NOMBRE DE LA CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR DEPARTAMENTO DE PRODUCCION				
CODIGO: 2.01.05.0005				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/11/2012	REGISTRO ROL MES NOVIEMBRE DIRECTO		2.611,80	-2.611,80
31/11/2012	REGISTRO ROL MES NOVIEMBRE INDIRECTO		1.101,50	-3.713,30
NOMBRE DE LA CUENTA: 12% IVA en Ventas				
CODIGO: 2.01.20.0001				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/11/2012	REGISTRO VENTA DE 3600 M3		31.806,34	-31.806,34
NOMBRE DE LA CUENTA: 1% RETENCION EN COMPRAS				
CODIGO: 2.01.21.0001				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/11/2012	COMPRA DE ARENA		451,60	-451,60
02/11/2012	COMPRA DE GRAVA		129,48	-581,08
02/11/2012	COMPRA DE ADITIVO		33,60	-614,68
02/11/2012	COMPRA DE CEMENTO SILOS		1.875,00	-2.489,68
15/11/2012	COMPRA DE MATERIALES Y SUMINISTROS		12,00	-2.501,68
17/11/2012	COMPRA DE REPUESTOS Y ACCESORIOS		150,00	-2.651,68
NOMBRE DE LA CUENTA: 0,10% IR PRIMA DE SEGUROS				
CODIGO: 2.01.21.0008				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
17/11/2012	CONTRATO POLIZA SEGURO		8,64	-8,64
NOMBRE DE LA CUENTA: 30% IVA en Compra de Bienes				
CODIGO: 2.01.25.0001				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/11/2012	COMPRA DE ARENA		1.625,76	-1.625,76
02/11/2012	COMPRA DE GRAVA		466,13	-2.091,89
02/11/2012	COMPRA DE ADITIVO		120,96	-2.212,85
02/11/2012	COMPRA DE CEMENTO		6.750,00	-8.962,85
15/11/2012	COMPRA DE MATERIALES Y SUMINISTROS		43,20	-9.006,05
17/11/2012	COMPRA DE REPUESTOS Y ACCESORIOS		540,00	-9.546,05
NOMBRE DE LA CUENTA: 70% IVA en Servicios				
CODIGO: 2.01.25.0004				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
15/11/2012	CONTRATO DE SEGURO		725,99	-725,99
NOMBRE DE LA CUENTA: Consorcio Andrade-Sarmiento (Anticipo Clientes)				
CODIGO: 2.01.25.0004				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2011	50% ANTICIPO VENTA 3600M3		142.333,38	-142.333,38
01/11/2011	50% CANCELACION CONTRATO	142.333,38		0,00
NOMBRE DE LA CUENTA: APOORTE PERSONAL IESS 9,35%				
CODIGO: 2.01.30.0001				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2011	PAGO SUELDO MES NOV. ADMINISTRACION		817,66	-817,66
30/11/2011	PAGO SUELDO MES NOV. VENTAS		177,65	-995,31
30/11/2011	PAGO SUELDO MES NOV. MANO OBRA DIRECTA		870,69	-1.866,00
30/11/2011	PAGO SUELDO MES NOV. MANO OBRA INDIRECTA		390,12	-2.256,12



NOMBRE DE LA CUENTA: CAPITAL				
CODIGO: 3.01.01.0003				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	REGISTRO ESTADO DE SITUACION INICIAL		1.996.702,85	-1.996.702,85
NOMBRE DE LA CUENTA: VENTA HORMIGON f'c 210kg/cm2				
CODIGO: 4.01.0002				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	VENTA DE 3600M3		265.052,84	-265.052,84
NOMBRE DE LA CUENTA: ARENA				
CODIGO: 5.01.01.0001				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
15/11/2012	COMPRA DE ARENA	17.663,87	0,00	17.663,87
15/11/2012	CONSUMO DE ARENA EN LA PRODUCCION		17.663,87	0,00
NOMBRE DE LA CUENTA: GRAVA				
CODIGO: 5.01.01.0003				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
15/11/2012	COMPRA DE GRAVA	11.886,53	0,00	11.886,53
15/11/2012	CONSUMO DE GRAVA EN LA PRODUCCION		11.886,53	0,00
NOMBRE DE LA CUENTA: ADITIVO PLASMATIX (SIKA)				
CODIGO: 5.01.01.0008				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
15/11/2012	COMPRA DE ADITIVO PLASMATIX SIKA	11.886,53	0,00	11.886,53
15/11/2012	CONSUMO DE ADITIVO PLASTATIX SIKA		11.886,53	0,00
NOMBRE DE LA CUENTA: CEMENTO SILO				
CODIGO: 5.01.01.0009				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
15/11/2012	COMPRA DE CEMENTO SILO	139.500,00	0,00	139.500,00
15/11/2012	CONSUMO DE CEMENTO SILO EN LA PRODUCCION		139.500,00	0,00
NOMBRE DE LA CUENTA: SUELDOS Y SALARIOS DE PRODUCCION				
CODIGO: 5.01.05.0001				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	ROL DE PAGOS PRODUCCION	139.500,00	0,00	139.500,00
30/11/2012	TRANSFERENCIA A PRODUCTOS TERMINADOS		139.500,00	0,00
NOMBRE DE LA CUENTA: HORAS EXTRAS				
CODIGO: 5.01.05.0005				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	ROL DE PAGOS PRODUCCION	2.243,19	0,00	2.243,19
30/11/2012	TRANSFERENCIA A PRODUCTOS TERMINADOS		2.243,19	0,00
NOMBRE DE LA CUENTA: APOORTE PATRONAL IESS 12.15%				
CODIGO: 5.01.05.0014				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	ROL DE PAGOS PRODUCCION	1.131,43	0,00	1.131,43
30/11/2012	TRANSFERENCIA A PRODUCTOS TERMINADOS		1.131,43	0,00



NOMBRE DE LA CUENTA: DECIMO CUARTO SUELDO				
CODIGO: 5.01.05.0018				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	ROL DE PAGOS PRODUCCION	316,33	0,00	316,33
30/11/2012	TRANSFERENCIA A PRODUCTOS TERMINADOS		316,33	0,00
NOMBRE DE LA CUENTA: DECIMO TERCER SUELDO				
CODIGO: 5.01.05.0030				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	ROL DE PAGOS PRODUCCION	776,92	0,00	776,92
30/11/2012	TRANSFERENCIA A PRODUCTOS TERMINADOS		776,92	0,00
NOMBRE DE LA CUENTA: VACACIONES				
CODIGO: 5.01.05.0033				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	ROL DE PAGOS PRODUCCION	388,01	0,00	388,01
30/11/2012	TRANSFERENCIA A PRODUCTOS TERMINADOS		388,01	0,00
NOMBRE DE LA CUENTA: FONDO DE RESERVA				
CODIGO: 5.01.05.0034				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	ROL DE PAGOS PRODUCCION	776,02	0,00	776,02
30/11/2012	TRANSFERENCIA A PRODUCTOS TERMINADOS		776,02	0,00
NOMBRE DE LA CUENTA: SUMINISTRO DE OFICINA				
CODIGO: 5.02.01.0001				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	CONSUMO DEPARTAMENTO PRODUCCION	350,00	0,00	350,00
30/11/2012	TRANSFERENCIA A PRODUCTOS TERMINADOS		350,00	0,00
NOMBRE DE LA CUENTA: SUELDOS Y SALARIOS PRODUCCION (INDIRECTOS)				
CODIGO: 5.02.10.0001				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	ROL DE PAGOS PRODUCCION	3.958,00	0,00	3.958,00
30/11/2012	TRANSFERENCIA A PRODUCTOS TERMINADOS		3.958,00	0,00
NOMBRE DE LA CUENTA: HORAS EXTRAS				
CODIGO: 5.02.10.0005				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	ROL DE PAGOS PRODUCCION	214,40	0,00	214,40
30/11/2012	TRANSFERENCIA A PRODUCTOS TERMINADOS		214,40	0,00
NOMBRE DE LA CUENTA: APOORTE PATRONAL IESS 12.15%				
CODIGO: 5.01.10.0009				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	ROL DE PAGOS PRODUCCION	506,95	0,00	506,95
30/11/2012	TRANSFERENCIA A PRODUCTOS TERMINADOS		506,95	0,00
NOMBRE DE LA CUENTA: DECIMO CUARTO SUELDO				
CODIGO: 5.02.10.0010				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	ROL DE PAGOS PRODUCCION	73,00	0,00	73,00
30/11/2012	TRANSFERENCIA A PRODUCTOS TERMINADOS		73,00	0,00
NOMBRE DE LA CUENTA: DECIMO TERCER SUELDO				
CODIGO: 5.02.10.0015				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	ROL DE PAGOS PRODUCCION	347,70	0,00	347,70
30/11/2012	TRANSFERENCIA A PRODUCTOS TERMINADOS		347,70	0,00



NOMBRE DE LA CUENTA: VACACIONES				
CODIGO: 5.02.10.0018				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	ROL DE PAGOS PRODUCCION	173,85	0,00	173,85
30/11/2012	TRANSFERENCIA A PRODUCTOS TERMINADOS		173,85	0,00
NOMBRE DE LA CUENTA: FONDO DE RESERVA				
CODIGO: 5.02.10.0020				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	ROL DE PAGOS PRODUCCION	347,70	0,00	347,70
30/11/2012	TRANSFERENCIA A PRODUCTOS TERMINADOS		347,70	0,00
NOMBRE DE LA CUENTA: DIESEL				
CODIGO: 5.02.13.0005				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	CONSUMO DEPARTAMENTO PRODUCCION	4.450,00	0,00	4.450,00
30/11/2012	TRANSFERENCIA A PRODUCTOS TERMINADOS		4.450,00	0,00
NOMBRE DE LA CUENTA: ENERGÍA ELECTRICA PLANTA				
CODIGO: 5.02.20.0001				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	CONSUMO DEPARTAMENTO PRODUCCION	750,00	0,00	750,00
30/11/2012	TRANSFERENCIA A PRODUCTOS TERMINADOS		750,00	0,00
NOMBRE DE LA CUENTA: MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO PRODUCCION				
CODIGO: 5.02.25.0001				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	CONSUMO DEPARTAMENTO PRODUCCION	11.030,00	0,00	11.030,00
30/11/2012	TRANSFERENCIA A PRODUCTOS TERMINADOS		11.030,00	0,00
NOMBRE DE LA CUENTA: AGUA				
CODIGO: 5.02.26.0001				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	CONSUMO DEPARTAMENTO PRODUCCION	80,00	0,00	80,00
30/11/2012	TRANSFERENCIA A PRODUCTOS TERMINADOS		80,00	0,00
NOMBRE DE LA CUENTA: AGUA				
CODIGO: 5.02.26.0004				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	CONSUMO DEPARTAMENTO PRODUCCION	120,00	0,00	120,00
30/11/2012	TRANSFERENCIA A PRODUCTOS TERMINADOS		120,00	0,00
NOMBRE DE LA CUENTA: INTERNET				
CODIGO: 5.02.26.0008				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	CONSUMO DEPARTAMENTO PRODUCCION	80,00	0,00	80,00
30/11/2012	TRANSFERENCIA A PRODUCTOS TERMINADOS		80,00	0,00
NOMBRE DE LA CUENTA: SEGUROS DE PLANTA DE HORMIGON				
CODIGO: 5.02.28.0004				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	CONSUMO DEPARTAMENTO PRODUCCION	8.642,75	0,00	8.642,75
30/11/2012	TRANSFERENCIA A PRODUCTOS TERMINADOS		8.642,75	0,00



NOMBRE DE LA CUENTA: SEGUROS DE PLANTA DE HORMIGON				
CODIGO: 5.02.50.0001				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	CONSUMO DEPARTAMENTO PRODUCCION	15.593,96	0,00	15.593,96
30/11/2012	TRANSFERENCIA A PRODUCTOS TERMINADOS		15.593,96	0,00
NOMBRE DE LA CUENTA: SEGUROS DE PLANTA DE HORMIGON				
CODIGO: 5.02.50.0001				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	CONSUMO DEPARTAMENTO PRODUCCION	15.593,96	0,00	15.593,96
30/11/2012	TRANSFERENCIA A PRODUCTOS TERMINADOS		15.593,96	0,00
NOMBRE DE LA CUENTA: AMORTIZACION DE PLANTA DE HORMIGON				
CODIGO: 5.02.60.0001				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	CONSUMO DEPARTAMENTO PRODUCCION	27,20	0,00	27,20
30/11/2012	TRANSFERENCIA A PRODUCTOS TERMINADOS		27,20	0,00
NOMBRE DE LA CUENTA: AMORTIZACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO				
CODIGO: 5.02.60.0003				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	CONSUMO DEPARTAMENTO PRODUCCION	327,82	0,00	327,82
30/11/2012	TRANSFERENCIA A PRODUCTOS TERMINADOS		327,82	0,00
NOMBRE DE LA CUENTA: AMORTIZACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO				
CODIGO: 5.02.60.0003				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	CONSUMO DEPARTAMENTO PRODUCCION	327,82	0,00	327,82
30/11/2012	TRANSFERENCIA A PRODUCTOS TERMINADOS		327,82	0,00
NOMBRE DE LA CUENTA: COSTO PRODUTOS VENDIDOS HORMIGON f'c 210kg/cm2				
CODIGO: 5.03.01.0002				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	REGISTRO DEL COSTO DE VENTAS	230.480,73	0,00	230.480,73
NOMBRE DE LA CUENTA: SUELDOS Y SALARIOS				
CODIGO: 6.01.01.0001				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	ROL DE PAGOS DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	8.745,00	0,00	8.745,00
NOMBRE DE LA CUENTA: APOORTE PATRONAL IESS 12,15%				
CODIGO: 6.01.01.0014				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	ROL DE PAGOS DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	1.062,52	0,00	1.062,52
NOMBRE DE LA CUENTA: DECIMO CUARTO SUELDO				
CODIGO: 6.01.01.0018				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	ROL DE PAGOS DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	146,00	0,00	146,00
NOMBRE DE LA CUENTA: DECIMO TERCER SUELDO				
CODIGO: 6.01.01.0030				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	ROL DE PAGOS DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	728,75	0,00	728,75
NOMBRE DE LA CUENTA: VACACIONES				
CODIGO: 6.01.01.0032				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	ROL DE PAGOS DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	364,38	0,00	364,38



NOMBRE DE LA CUENTA: FONDO DE RESERVA				
CODIGO: 6.01.01.0035				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	ROL DE PAGOS DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	728,75	0,00	728,75
NOMBRE DE LA CUENTA: MATERIALES DE OFICINA				
CODIGO: 6.01.28.0001				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	CONSUMO DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	300,00	0,00	300,00
NOMBRE DE LA CUENTA: AGUA				
CODIGO: 6.01.45.0001				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	CONSUMO DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	40,00	0,00	40,00
NOMBRE DE LA CUENTA: LUZ				
CODIGO: 6.01.45.0002				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	CONSUMO DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	375,00	0,00	375,00
NOMBRE DE LA CUENTA: TELEFONO				
CODIGO: 6.01.45.0004				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	CONSUMO DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	60,00	0,00	60,00
NOMBRE DE LA CUENTA: INTERNET				
CODIGO: 6.01.45.0008				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	CONSUMO DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	40,00	0,00	40,00
NOMBRE DE LA CUENTA: SUELDOS Y SALARIOS				
CODIGO: 6.02.05.0001				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	ROL PAGOS DEPARTAMENTO VENTAS	1.900,00	0,00	1.900,00
NOMBRE DE LA CUENTA: APOORTE PATRONAL IESS 12,15%				
CODIGO: 6.02.05.0014				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	ROL PAGOS DEPARTAMENTO VENTAS	230,85	0,00	230,85
NOMBRE DE LA CUENTA: DECIMO CUARTO SUELDO				
CODIGO: 6.02.05.0018				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	ROL PAGOS DEPARTAMENTO VENTAS	48,67	0,00	48,67
NOMBRE DE LA CUENTA: DECIMO TERCER SUELDO				
CODIGO: 6.02.05.0030				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	ROL DE PAGOS DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	158,33	0,00	158,33



NOMBRE DE LA CUENTA: VACACIONES				
CODIGO: 6.02.05.0035				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	ROL DE PAGOS DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	79,17	0,00	79,17
NOMBRE DE LA CUENTA: FONDO DE RESERVA				
CODIGO: 6.02.05.0040				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	ROL DE PAGOS DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	158,33	0,00	158,33
NOMBRE DE LA CUENTA: MATERIALES DE OFICINA				
CODIGO: 6.02.15.0001				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	CONSUMO DEP. VENTAS	100,00	0,00	100,00
NOMBRE DE LA CUENTA: AGUA				
CODIGO: 6.02.25.0001				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	CONSUMO DEP. VENTAS	40,00	0,00	40,00
NOMBRE DE LA CUENTA: LUZ				
CODIGO: 6.02.25.0002				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	CONSUMO DEP. VENTAS	375,00	0,00	375,00
NOMBRE DE LA CUENTA: TELEFONO				
CODIGO: 6.02.25.0004				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	CONSUMO DEP. VENTAS	60,00	0,00	60,00
NOMBRE DE LA CUENTA: INTERNET				
CODIGO: 6.02.25.0004				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2012	CONSUMO DEP. VENTAS	40,00	0,00	40,00



COSTOS DE PRODUCCION

1.- MATERIA PRIMA

LA FORMULA DE PRODUCCION PARA EL HORMIGON DE 210KG/M2 CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS				
COMPONENTE	PESO	MEDIDA		
ARENA	1.103,00	kg		
GRAVA	832,00	kg		
ADITIVO PLASTICO	0,55	lt		
CEMENTO SILO	310,00	kg		
COMO SE DEFINIO EN LOS PASOS PARA LA PRODUCCION ESTOS MATERIALES SON PESADOS Y LA UNIDAD DE PESO ES LA QUE DEFINIO ANTERIORMENTE, SIN EMBARGO ESTOS MATERIALES SON ADQUIRIDOS EN EL MERCADO EN DISTINTAS UNIDADES DE MEDIDA ES DECIR:				
COMPONENTE	PRECIO	MEDIDA		
ARENA	11,29	m3		
GRAVA	9,96	m3		
ADITIVO PLASTICO	0,84	lt		
CEMENTO SILO	0,125	tn		
POR ESTA RAZON HAY QUE TRANSFORMAR LAS UNIDADES DE MEDIDA, ES DECIR TRANSFORMAR LAS UNIDADES DE PESO A VOLUMEN DE MATERIALES CONSUMIDOS, EL PROCESO ES EL SIGUIENTE:				
1.- EN EL VOLUMEN DE MATERIALES CONSUMIDOS POR ARENA Y GRAVA, COMO SE DEFINIO EN EL DISEÑO DE HORMIGON EL LABORATORIO ESTABLECIO UN PESO ESPECIFICO DE: 2538KG/M3 Y 2511KG/M3				
COMPONENTE	PESO	MEDIDA	PESO ESPECIFICO	VOLUMEN M3
ARENA	1.103,00	kg	2538	0,43
GRAVA	832,00	kg	2511	0,33
2.- PARA EL ADITIVO PLASTICO NO HAY PROCESO DE TRANSFORMACION DE UNIDADES PORQUE EL PRECIO DEL PRODUCTO VIENE DADO EN LITROS				
2.- PARA EL CEMENTO SILO NO HAY PROCESO DE TRANSFORMACION DE UNIDADES PORQUE EL PRECIO DEL PRODUCTO VIENE DADO EN KG.				

HORMIGON 210 Kg/cm2						
COSTO DE MATERIA PRIMA POR UNIDAD (M3)						
COMPONENTE	PESO	UNIDAD	PESO ESPECIFICO	VOLUMEN M3	C. UNITARIO	C. TOTAL X M3
ARENA	1.103,00	kg	2538	0,43	11,29	4,91
GRAVA	832,00	kg	2511	0,33	9,96	3,30
ADITIVO PLASTICO	0,55	lt			0,84	0,46
CEMENTO SILO	310,00	kg			0,13	38,75
AGUA	1,00	m3			0,00	0,00
TOTAL MATERIAS PRIMAS						47,42



COSTO DE MATERIA PRIMA PARA 3600 M3						
COMPONENTE	DOSIFICACION	UNIDAD	UNIDADES PRODUCIDAS	CONSUMO TOTAL	C. UNITARIO	COSTO MAT. PRIMAS
ARENA	0,43	M3	3600	1.564,54	11,29	17663,87348
GRAVA	0,33	M3	3600	1.192,83	9,96	11886,53392
ADITIVO PLASTICO	0,55	LT	3600	1.980,00	0,84	1656,960828
CEMENTO SILO	310,00	KG	3600	1.116.000,00	0,13	139500
AGUA	1,00	M3	3600	3.600,00	0,00	0
TOTAL COSTO POR CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS.....						170707,3682

2.- MANO DE OBRA

DETERMINACION COSTO DE HORA DE MANO DE OBRA POR M3 DE HORMIGON					
NOMBRE	MANO DE OBRA MES	DIAS TRABAJADAS	JORNADA DE TRABAJO	# HORAS TRABAJADAS	COSTO DE HORA
MANO DE OBRA DIRECTA	12.700,03	30	8	240	52,92
MANO DE OBRA INDIRECTA	5.621,60	30	8	240	23,42
COSTO POR M3.....					76,34
NOMBRE	MANO DE OBRA MES	PRODUCCION MENSUAL	COSTO HORA PARA M3		
MANO DE OBRA DIRECTA	12.700,03	3600	3,53		
MANO DE OBRA INDIRECTA	5.621,60	3600	1,56		
COSTO POR M3.....			5,09		

3.- COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

VALORES CONSUMIDOS POR GASTOS INDIRECTOS EN UN MES			
RUBRO	VALOR		
BENEFICIOS SOCIALES MANO OBRA INDIRECTA	1.101,50		
GASTOS POR DEPRECIACION ACTIVOS DE PRODUCCION	15.593,96		
GASTOS POR AMORTIZACION MAQUINARIA	355,02		
GASTOS POR SUMINISTROS Y MATERIALES	350,00		
GASTOS POR COMBUSTIBLE	4.450,00		
GASTOS POR SEGUROS	8.642,75		
GASTOS POR MANTENIMIENTO Y REPARACION	11.030,00		
GASTOS POR ENERGIA ELECTRICA	750,00		
GASTOS POR SERVICIOS BASICOS	280,00		
TOTAL CIF.....	42.553,23		
NOMBRE	COSTOS INDIRECTOS POR MES	PRODUCCION MENSUAL	COSTO INDIRECTOS POR M3
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	42.553,23	3600	11,82
COSTO POR M3.....			11,82



EMPRESA HORMIGONERA DE INDUSTRIAS GUAPAN S.A.				
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2012				
CÓDIGO	NOMBRE	PARCIAL	SUBTOTAL	TOTAL
1.	ACTIVO			2.360.296,92
1.01.	ACTIVO CORRIENTE			379.543,05
1.01.05.	BANCOS		250.662,70	
1.01.05.0001	Banco del Pichincha	250.662,70		
1.01.20.	INVENTARIOS		83.230,63	
1.01.20.0001	Inventario de Materia Prima	78.260,63		
1.01.20.0008	Inventarios de Materiales y Suministros de Oficina	450,00		
1.01.20.0011	Inventarios de Repuestos y Accesorios	3.970,00		
1.01.20.0015	Inventarios de Combustible	550,00		
1.01.23.	IMPUESTOS PAGADOS		33.457,29	
1.01.23.0001	12% IVA en Compras	33.457,29		
1.01.28.	ANTICIPO IVA RETENIDO		9.541,90	
1.01.28.0004	30% IVA Retenido	9.541,90		
1.01.30.	ANTICIPO IR RETENIDO		2.650,53	
1.01.30.0002	1% IR Retenido	2.650,53		
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE			1.980.753,87
1.02.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		1.980.753,87	
1.02.10.0001	Muebles y Enseres Departamento de Producción	2.661,28		
1.02.10.0002	(-) Depreciación Acum. Muebles y Enseres Departamento de Producción	-63,65		
1.02.19.0001	Equipo de Computación Departamento de Producción	3.863,57		
1.02.19.0002	(-) Depreciación Acum. Equipo de Computación Departamento de Producción	-236,52		
1.02.20.0001	Maquinaria y Equipo Departamento de Producción	535.610,35		
1.02.20.0002	(-) Depreciación acumulada Maquinaria y Equipo de Producción	-4.750,82		
1.02.20.0003	(-) Amortización acumulada Maquinaria y Equipo de Producción	-327,82		
1.02.25.0001	Edificios Planta de Hormigón	135.695,88		
1.02.25.0002	(-) Depreciación acumulada Edificios Planta Hormigón	-322,05		
1.02.25.0003	(-) Amortización acumulada Edificios Planta de Hormigón	-27,20		
1.02.40.0001	Equipo de Radio/Frecuencia y Comunicación Departamento de Producción	487,45		
1.02.40.0002	(-) Depreciación acumulada Equipo de Radio/Frecuencia y Comunicación	-28,71		
1.02.45.0001	Vehículos Departamento Producción	1.318.384,32		
1.02.45.0002	(-) Depreciación Vehículos Departamento de Producción	-10.192,21		
	TOTAL ACTIVOS.....			2.360.296,92
2.	PASIVOS			344.802,70
2.01.	PASIVOS CORRIENTES			344.802,70
2.01.01.	PROVEEDORES		267.391,63	
2.01.01.0001	VIPESA-CONSTRUCCIONES	62.407,99		
2.01.01.0004	SIKA Ecuatoriana	3.608,64		
2.01.01.0005	Compañía Industria Guapán S.A.	201.375,00		
2.01.03.	SUELDOS POR PAGAR		10.536,77	
2.01.03.0001	Sueldos por Pagar Departamento de Administración	8.656,09		
2.01.03.0004	Sueldos por Pagar Departamento de Ventas	1.880,68		
2.01.04.	SALARIOS POR PAGAR		13.347,53	
2.01.04.0005	Salarios por Pagar Departamento de Producción	13.347,53		
2.01.05.	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		6.531,96	
2.01.05.0001	Beneficios Sociales por Pagar Departamento de Administración	2.301,64		
2.01.05.0004	Beneficios Sociales por Pagar Departamento de Ventas	517,02		
2.01.05.0005	Beneficios Sociales por Pagar Departamento de Producción	3.713,30		
2.01.20.	IVA COBRADO		31.806,34	
2.01.20.0001	12% IVA en Ventas	31.806,34		
2.01.21.	I.R. RETENIDO POR PAGAR		2.660,32	
2.01.21.0001	1% I.R. en Compras	2.651,68		
2.01.21.0008	0,10% IR Prima de Seguros	8,64		
2.01.25.	IVA RETENIDO POR PAGAR		10.272,04	
2.01.25.0001	30% IVA en Compras de Bienes	9.546,05		
2.01.25.0004	70% IVA en Compras de Servicios	725,99		
2.01.30.	OBLIGACIONES PATRONALES		2.256,12	
2.01.30.0001	Aporte Personal IESS 9.35%	2.256,12		
	TOTAL PASIVOS.....			344.802,70
3.	PATRIMONIO			2.015.494,22
3.01.	CAPITAL SOCIAL			1.996.702,85
3.01.01.	CAPITAL ACCIONARIO		1.996.702,85	
3.01.01.0003	Capital	1.996.702,85		
3.08.	RESULTADOS			18.791,37
3.08.01.	UTILIDADES		18.791,37	
3.08.01.0005	Utilidades Presente Ejercicio	18.791,37		
	TOTAL PATRIMONIO.....			2.015.494,22
	TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO.....			2.360.296,92



ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS				
DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2012				
VENTAS				265.052,84
Venta de Hormigón de 210kg/cm2			265.052,84	
COSTO DE VENTAS				
INVENTARIO INICIAL MATERIAS PRIMAS	0,00			
COMPRAS MATERIAS PRIMAS	248.968,00			
MERCADERIAS DISPONIBLE	248.968,00			
INVENTARIO FINAL	-78.260,63			
CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS		170.707,37		
MANO DE OBRA DIRECTA		12.700,03		
COSTO PRIMO		183.407,40		
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		47.073,33		
COSTOS DE PRODUCCIÓN			230.480,73	
INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS PROCESO			0,00	
COSTOS DE PRODUCTOS EN PROCESO			230.480,73	
INVENTARIO FINAL PRODUCTOS PROCESO			0,00	
COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS			230.480,73	
INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS			0,00	
COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES VENTA			230.480,73	
INVENTARIO FINAL PRODUCTOS TERMINADOS			0,00	
COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS....				230.480,73
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS.....				34.572,11
GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS				15.780,74
GASTOS ADMINISTRACIÓN			12.590,39	
GASTOS VENTAS			3.190,35	
UTILIDAD ANTES PARTICI. EMPLEADOS Y TRABAJADORES.....				18.791,37
15% PARTICIPACION EMPLEADOS Y TRABAJADORES				2.818,71
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA				15.972,66
23% IMPUESTO A LA RENTA				3.673,71
UTILIDAD DEL EJERCICIO.....				12.298,95



EMPRESA HORMIGONERA DE LA COMPAÑIA "INDUSTRIAS GUAPAN S.A."					
CUADRO AUXILIAR DE ACTIVOS FIJOS					
NOMBRE DEL ACTIVO	COSTO HISTORICO	DEPRECIACION MENSUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	AMORTIZACION	VALOR EN LIBROS
2.- EDIFICIOS					
EDIFICIOS ADMINISTRATIVOS VILLA HORMIGONERA ADMINISTRACION 128.38 m2	24.233,01	42,97	902,37	0,00	23.330,64
EDIFICIOS ADMINISTRATIVOS VILLA HORMIGONERA BODEGA 47.81 m2	2.738,08	3,41	71,61	0,00	2.666,47
EDIFICIOS ADMINISTRATIVOS VILLA HORMIGONERA SUPERINTENDENCIA DE PRODUCCION 68.17 m2	4.554,44	5,66	118,86	0,00	4.435,58
EDIFICIOS INDUSTRIALES HALL HORMIGONERA NAVE 800 m2	87.096,00	106,74	2.241,54	0,00	84.854,46
TOTAL EDIFICIOS GERENCIA DE HORMIGON.....	118.621,53	158,78	3.334,38	0,00	115.287,15
MAQUINARIA SILO (SIN MARCA) (SIN MODELO) BEIGE ACERO	10.455,00	71,61	1.503,81	11,93	8.951,19
MAQUINARIA SILO (SIN MARCA) (SIN MODELO) BEIGE ACERO	13.382,40	91,66	1.924,86	15,27	11.457,54
TOTAL EDIFICIOS DOSIFICACION HORMIGON.....	23.837,40	163,27	3.428,67	27,20	20.408,73
TOTAL GENERAL EDIFICIOS.....	142.458,93	322,05	6.763,05	27,20	135.695,88
2.- MAQUINARIA Y EQUIPO					
EQUIPO DE LABORATORIO BALANZA DIGITAL OHAUS 8028364335	263,05	7,31	153,51	0,00	109,54
EQUIPO DE LABORATORIO BALANZA DIGITAL OHAUS SP401 7129050120	153,45	4,26	89,46	0,00	63,99
EQUIPO DE LABORATORIO MEZCLADORA IMER\ GRIS-MELAMINE POTENCIA 0.5 hp CAPACIDAD 3350 PRM	1.666,00	46,28	971,88	0,00	694,12
EQUIPO DE LABORATORIO PLANCHAS DE CALENTAMIENTO BRANSTEAD 2200 1707080346632	848,88	23,58	495,18	0,00	353,70
EQUIPO DE LABORATORIO PRENSA ELE 36-0718/02 08030050	1.402,94	38,97	818,37	0,00	584,57
EQUIPO DE LABORATORIO PRENSA BALDWIN 300CT-2-1058	1.709,84	47,50	997,50	0,00	712,34
EQUIPO DE LABORATORIO TAMIZADORA RX-29 27669	1.841,36	51,15	1.074,15	0,00	767,21
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO GERENCIA DE HORMIGON.....	7.885,52	219,05	4.600,05	0,00	3.285,47



MAQUINARIA COMPRESOR DE PISTON COLEMAN (SIN MODELO) ROJO	760,38	5,21	109,41	0,86	650,97
MAQUINARIA COMPRESOR DE PISTON COLEMAN (SIN MODELO) ROJO	760,38	5,21	109,41	0,86	650,97
MAQUINARIA COMPRESOR PORTATIL INGERSOLL RAND XP 825 BEIGE	33.814,20	231,60	4.863,60	38,60	28.950,60
MAQUINARIA COMPRESOR DE PISTON INGERSOLL RAND 7100 7055999 BEIGE	3.261,96	22,34	469,14	3,72	2.792,82
MAQUINARIA COMPRESOR PORTATIL INGERSOLL RAND 4FVCBBAA66U363823 AMARILLO METAL	32.619,00	223,42	4.691,82	37,23	27.927,18
MAQUINARIA COMPRESOR DE PISTON PUSKA (SIN MODELO) ROJO	1.129,14	7,73	162,33	1,29	966,81
MAQUINARIA CONCRETERA (SIN MARCA) (SIN MODELO) AMARILLO	1.413,30	9,68	203,28	1,61	1.210,02
CONTADOR DE AGUA ELECTROMAGNETICO 3	5.777,50	48,15	144,45	0,00	5.633,05
BOMBA TORNILLO HELICOIDAL GOULDS 10SV6GG4F20 5HP 6 ET 3F 220/440V TEFC BALDOR RELIANCEI CAT.- VM3613T SPEC.- 36A003T850HI/ 5HP /VOLTS 208-230/460 / AMPS.- 12.6-11.6 / 5.8 / 3450RPM / FRAME.- 184TC / 60 HZ / 3PH	1.968,00	16,40	147,60	0,00	1.820,40
MAQUINARIA MOTOBOMBA (SIN MARCA) (SIN MODELO) AMARILLO	162,24	1,59	33,39	0,09	128,85
MAQUINARIA BOMBA PARA HORMIGON PUTZMEISER TK50 2106T1589 AZUL	83.713,75	703,48	14.773,08	22,88	68.940,67
MAQUINARIA BOMBA PARA HORMIGON PUTZMEISER TK50 2106T1863 AZUL	35.990,40	246,51	5.176,71	20,54	30.813,69
MAQUINARIA BOMBA CENTRIFUGA (SIN MARCA) (SIN MODELO) BEIGE	439,11	3,01	63,21	0,25	375,90
MAQUINARIA BOMBA CENTRIFUGA (SIN MARCA) (SIN MODELO) BEIGE	146,37	1,00	21,00	0,08	125,37
MAQUINARIA BOMBA CENTRIFUGA (SIN MARCA) (SIN MODELO) GRIS	146,37	1,00	21,00	0,08	125,37
MAQUINARIA BOMBA CENTRIFUGA (SIN MARCA) (SIN MODELO) GRIS	146,37	1,00	21,00	0,08	125,37
MAQUINARIA TABLERO ELECTRICO COMMAND BATCH SPECTRUM VI GRIS METAL	3.661,77	25,08	526,68	1,04	3.135,09
MAQUINARIA TABLERO ELECTRICO COMMAND BATCH (SIN MODELO) PLOMO METAL	8.097,08	49,68	1.043,28	2,07	7.053,80
MAQUINARIA TABLERO ELECTRICO BEAUCOUP (SIN MODELO) PLOMO METAL	1.784,60	12,22	256,62	0,51	1.527,98
MAQUINARIA TABLERO ELECTRICO CONECO (SIN MODELO) BEIGE METAL	1.009,53	8,48	178,08	0,35	831,45
MAQUINARIA TABLERO ELECTRICO JVCA (SIN MODELO) PLOMO METAL	1.863,06	12,76	267,96	0,53	1.595,10
MAQUINARIA TABLERO ELECTRICO BEAUCOUP (SIN MODELO) BEIGE METAL	1.257,75	8,61	180,81	0,36	1.076,94
EQUIPO DE LABORATORIO BALANZA TIPO PLATAFORMA OHAUS T 31 P	353,70	9,83	206,43	0,00	147,28
EQUIPO DE LABORATORIO MUFLA HERAEUS FT420	1.315,26	36,54	767,34	0,00	547,93



MAQUINARIA TRANSFORMADOR TRIFASICO GENERAL ELECTRIC 9T23B3872 1475A382CBG012 PLOMO METAL	2.011,67	13,78	289,38	2,29	1.722,29
MAQUINARIA TOLVA (SIN MARCA) (SIN MODELO) BEIGE ACERO	1.798,26	12,32	258,72	2,05	1.539,54
MAQUINARIA TOLVA (SIN MARCA) (SIN MODELO) BEIGE ACERO	1.798,26	12,32	258,72	2,05	1.539,54
MAQUINARIA TOLVA (SIN MARCA) (SIN MODELO) ROJO ACERO	1.798,26	12,32	258,72	2,05	1.539,54
MAQUINARIA COLECTOR DE POLVO (SIN MARCA) (SIN MODELO) BEIGE ACERO	36.383,40	249,20	5.233,20	41,53	31.150,20
VEHICULOS / EQUIPO PESADO CARGADORA FRONTAL CATERPILLAR 966H CA6D0114 AMARILLO X-26	139.931,25	1.068,18	22.431,78	0,00	117.499,47
MAQUINARIA BASCULA DE BANDA (SIN MARCA) (SIN MODELO) BEIGE	4.098,36	28,07	589,47	1,56	3.508,89
MAQUINARIA ESMERIL BENCH GRINDER TDS200H AZUL	85,27	0,58	12,18	0,02	73,09
MAQUINARIA REDUCTOR (SIN MARCA) (SIN MODELO) BEIGE	250,92	1,72	36,12	0,14	214,80
MAQUINARIA SOLDADORA ELECTRICA MILLER DIALARC 250 AC DC KJ289457 AZUL	908,16	7,63	160,23	0,32	747,93
MAQUINARIA TRANSPORTADOR POR BANDA (SIN MARCA) (SIN MODELO) BEIGE ACERO CAUCHO	81.549,00	558,55	11.729,55	93,09	69.819,45
MAQUINARIA TAMIZADOR (SIN MARCA) (SIN MODELO) 17277 AZUL	1.254,60	8,59	180,39	1,43	1.074,21
MAQUINARIA RECICLADORA DE HORMIGON Y AGUAS DE LAVADO BIBKO SYSTEM COMTEC TYPE 20 1266/10 BEIGE	109.143,32	669,59	14.061,39	48,20	95.081,93
MAQUINARIA MOTOR TRIFASICO (SIN MARCA) (SIN MODELO) BEIGE	108,73	0,74	15,54	0,06	93,19
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO DOSIFICACION HORMIGON.....	602.710,68	4.334,12	89.953,02	327,82	512.757,68
MOTOR DE COMBUSTION DIESEL ENGINE AR C6.6 PARTE 278-4276	23.717,85	197,65	4.150,65	0,00	19.567,20
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO TRANSPORTE DE HORMIGON.....	23.717,85	197,65	4.150,65	0,00	19.567,20
TOTAL GENERAL MAQUINARIA Y EQUIPO.....	634.314,05	4.750,82	98.703,72	327,82	535.610,35



3.- EQUIPO DE COMPUTACION					
EQUIPO DE COMPUTACION SWITCH 16 PUERTOS 3COM BASE LANE SWITCH 2818 3CBLUG16A PLOMO METAL	798,63	21,02	441,42	0,00	357,21
PERIFERICO MONITOR RD ELE 91869-2007	2.829,60	78,60	1.650,60	0,00	1.179,00
EQUIPO DE COMPUTACION CONVERTIDOR DE MEDIOS ALLIED TELESYN AT-MC1004 A01167L080L0014EB PLOMO METAL	177,98	4,68	98,28	0,00	79,70
TOTAL EQUIPO DE COMPUTACION GERENCIA DE HORMIGON.....	3.806,21	104,30	2.190,30	0,00	1.615,91
EQUIPO DE COMPUTACION LAPTOP HEWLETT PACKARD (SIN MODELO) GRIS	555,84	14,63	307,23	0,00	248,61
EQUIPO DE COMPUTACION LAPTOP HEWLETT PACKARD (SIN MODELO) GRIS	555,84	14,63	307,23	0,00	248,61
EQUIPO DE COMPUTACION IMPRESORA INKJET LEXMARK X5270 04125053365 NEGRO	54,76	1,44	30,24	0,00	24,52
EQUIPO DE COMPUTACION IMPRESORA MATRICIAL EPSON LX-300 BLANCO	126,05	3,32	69,72	0,00	56,33
EQUIPO DE COMPUTACION IMPRESORA LASER A COLOR HEWLETT PACKARD 3600N BLANCO	535,00	14,08	295,68	0,00	239,32
EQUIPO DE COMPUTACION IMPRESORA MATRICIAL LEXMARK 2400 BA25887 BLANCO	146,04	3,84	80,64	0,00	65,40
EQUIPO DE COMPUTACION IMPRESORA LASER A COLOR HEWLETT PACKARD CP2025 BLANCO	223,01	5,87	123,27	0,00	99,74
EQUIPO DE COMPUTACION CPU HEWLETT PACKARD PB650A GRIS	379,82	10,00	210,00	0,00	169,82
EQUIPO DE COMPUTACION CPU COMPAQ 5500 6Y2730KQ97309035 GRIS	397,54	10,46	219,66	0,00	177,88
EQUIPO DE COMPUTACION CPU DELL OPTIPLEX330 JWMHTV3DDY30WTMVG	403,44	10,62	223,02	0,00	180,42
EQUIPO DE COMPUTACION CPU TEKNO (SIN MODELO) NEGRO	397,54	10,46	219,66	0,00	177,88
EQUIPO DE COMPUTACION CPU TECNE (SIN MODELO) NEGRO	374,22	9,85	206,85	0,00	167,37
EQUIPO DE COMPUTACION CPU (SIN MARCA) (SIN MODELO) NEGRO	397,54	10,46	219,66	0,00	177,88
EQUIPO DE COMPUTACION MONITOR COLOR COMPAQ (SIN MODELO) GRIS	45,64	1,20	25,20	0,00	20,44
EQUIPO DE COMPUTACION MONITOR PANTALLA PLANA ACER AL1716 NEGRO	72,72	1,91	40,11	0,00	32,61
EQUIPO DE COMPUTACION MONITOR PANTALLA PLANA HEWLETT PACKARD 1702 GRIS	69,48	1,83	38,43	0,00	31,05
EQUIPO DE COMPUTACION MONITOR PANTALLA PLANA LG 1742S 711NDWE5 NEGRO METAL CUERINA	72,72	1,91	40,11	0,00	32,61
EQUIPO DE COMPUTACION MONITOR PANTALLA PLANA LG W1742S NEGRO	71,64	1,89	39,69	0,00	31,95
EQUIPO DE COMPUTACION UPS (SIN MARCA) (SIN MODELO) NEGRO	72,72	1,91	40,11	0,00	32,61
EQUIPO DE COMPUTACION UPS TRIPP LITE (SIN MODELO) NEGRO METAL CUERINA	72,72	1,91	40,11	0,00	32,61
TOTAL EQUIPO DE COMPUTACION DOSIFICACION DE HORMIGON.....	5.024,28	132,22	2.776,62	0,00	2.247,66
TOTAL GENERAL EQUIPO DE COMPUTACION.....	8.830,49	236,52	4.966,92	0,00	3.863,57



4.- MUEBLES Y ENSERES

MUEBLES DE OFICINA CANCEL/GABINETE GRIS METAL METAL ALTO 65 cm ANCHO 200 cm LARGO 180 cm	83,25	1,70	35,70	0,00	47,55
MUEBLES DE OFICINA CANCEL/GABINETE RACK AEREO PANDUIT NEGRO METAL ALTO 36 cm ANCHO 26 cm LARGO 52 cm	226,20	3,38	70,98	0,00	155,22
TOTAL MUEBLES Y ENSERES GERENCIA DE HORMIGON.....	309,45	5,08	106,68	0,00	202,77
MUEBLES DE OFICINA ARCHIVADOR AEREO METAL TELA ALTO 40 cm ANCHO 40 cm LARGO 90 cm	49,76	0,74	15,54	0,00	34,22
MUEBLES DE OFICINA ARCHIVADOR VERTICAL CAFE AGLOMERADO MELAMINICO ALTO 130 cm ANCHO 50 cm LARGO 50 cm CUATRO GAV	81,70	1,22	25,62	0,00	56,08
MUEBLES DE OFICINA ARCHIVADOR VERTICAL CAFE AGLOMERADO ME LAMINICO ALTO 130 cm ANCHO 50 cm LARGO 50 cm CUATRO GA	81,70	1,22	25,62	0,00	56,08
MUEBLES DE OFICINA ESCRITORIO/ESTAC. TRABAJO CAFE AGLOMERADO MELAMINICO METAL ALTO 80 cm ANCHO 169 cm LARGO 179 cm	154,56	2,31	48,51	0,00	106,05
MUEBLES DE OFICINA ESCRITORIO/ESTAC. TRABAJO CAFE AGLOMERADO MELAMINICO METAL ALTO 80 cm ANCHO 169 cm LARGO 179 cm	154,56	2,31	48,51	0,00	106,05
MUEBLES DE OFICINA MESA MUEBLE VERTICAL CAFE AGLOMERADO VIDRIO ALTO 75 cm ANCHO 50 cm LARGO 40 cm	81,43	1,22	25,62	0,00	55,81
MUEBLES DE OFICINA MESA MUEBLE PARA IMPRESORA CAFE AGLOMERADO ALTO 70 cm ANCHO 55 cm LARGO 80 cm	61,07	0,91	19,11	0,00	41,96
MUEBLES DE OFICINA ESTANTE CAFE AGLOMERADO VIDRIO ALTA 200 cm ANCHO 40 cm LARGO 90 cm CUATRO PUERTAS	131,20	1,96	41,16	0,00	90,04
MUEBLES DE OFICINA SILLA FUA SIN APOYABRAZOS NEGRO MADERA CUERINA ALTO 80 cm ANCHO 40 cm	16,80	0,47	9,87	0,00	6,93
MUEBLES DE OFICINA SILLA FUA SIN APOYABRAZOS CAFE METAL CUERINA ALTO 80 cm ANCHO 40 cm LARGO 40 cm	36,19	0,74	15,54	0,00	20,65
MUEBLES DE OFICINA SILLA GIRATORIA CON APOYABRAZOS BEIGE METAL TELA ALTO 100 cm ANCHO 40 cm LARGO 60 cm	119,89	1,79	37,59	0,00	82,30
MUEBLES DE OFICINA SILLA GIRATORIA CON APOYABRAZOS BEIGE METAL TELA ALTO 100 cm ANCHO 40 cm LARGO 60 cm	119,89	1,79	37,59	0,00	82,30
MUEBLES DE OFICINA SILLA GIRATORIA CON APOYABRAZOS AZUL METAL TELA ALTO 100 cm ANCHO 40 cm LARGO 60 cm	119,89	1,79	37,59	0,00	82,30
MUEBLES DE OFICINA SILLA GIRATORIA CON APOYABRAZOS BEIGE METAL TELA ALTO 106 cm ANCHO 40 cm LARGO 50 cm	117,02	1,75	36,75	0,00	80,27
MUEBLES DE OFICINA SILLA GIRATORIA CON APOYABRAZOS BEIGE METAL TELA ALTO 106 cm ANCHO 40 cm LARGO 50 cm	117,02	1,75	36,75	0,00	80,27
MUEBLES DE OFICINA SILLA GIRATORIA SIN APOYABRAZOS NEGRO METAL CUERINA ALTO 90 cm ANCHO 40 cm LARGO 40 cm	88,22	1,80	37,80	0,00	50,42
MUEBLES DE OFICINA SILLA BIPERSONAL NEGRO METAL CUERINA ALTO 80 cm ANCHO 77 cm LARGO 112 cm	58,88	0,88	18,48	0,00	40,40
MUEBLES DE OFICINA SILLA BIPERSONAL NEGRO METAL CUERINA ALTO 80 cm ANCHO 77 cm LARGO 112 cm	58,88	0,88	18,48	0,00	40,40
MUEBLES DE OFICINA ARCHIVADOR VERTICAL CAFE AGLOMERADO ALTO 100 cm ANCHO 50 cm LARGO 40 cm	83,69	1,25	26,25	0,00	57,44
MUEBLES DE OFICINA SILLA FUA CON APOYABRAZOS CAFE METAL CUERINA ALTO 80 cm ANCHO 50 cm LARGO 50 cm	42,98	0,64	13,44	0,00	29,54
MUEBLES DE OFICINA SILLA FUA CON APOYABRAZOS CAFE METAL CUERINA ALTO 80 cm ANCHO 50 cm LARGO 50 cm	42,98	0,64	13,44	0,00	29,54



MUEBLES DE OFICINA ESCRITORIO/ESTAC. TRABAJO LARGO 180 cm PROFUNDIDAD 60 cm	158,34	2,36	49,56	0,00	108,78
MUEBLES DE OFICINA MESA MUEBLE HORIZONTAL BEIGE MADERA VIDRIO ALTO 121 cm ANCHO 55 cm LARGO 310 cm SEIS PUERTAS	185,47	2,77	58,17	0,00	127,30
MUEBLES DE OFICINA MESA MUEBLE HORIZONTAL CAFE AGLOMERADO ALTO 60 cm ANCHO 90 cm LARGO 80 cm DOS PUERTAS CUATRO	135,72	2,77	58,17	0,00	77,55
MUEBLES DE OFICINA MESA AUXILIAR MADERA METAL ALTO 70 cm ANCHO 40 cm LARGO 80 cm	83,69	1,71	35,91	0,00	47,78
MUEBLES DE OFICINA MESA DE TRABAJO GRIS METAL MADERA ALTO 80 cm ANCHO 95 cm LARGO 215 cm	104,05	1,55	32,55	0,00	71,50
MUEBLES DE OFICINA MESA DE TRABAJO BLANCO ALTO 80 cm ANCHO 95 cm LARGO 215 cm	94,12	1,92	40,32	0,00	53,80
MUEBLES DE OFICINA SILLA FUA SIN APOYABRAZOS BEIGE METAL TELA ALTO 80 cm ANCHO 40 cm	36,19	0,54	11,34	0,00	24,85
MUEBLES DE OFICINA SILLA FUA SIN APOYABRAZOS BEIGE METAL TELA ALTO 80 cm ANCHO 40 cm LARGO 50 cm	36,19	0,54	11,34	0,00	24,85
MUEBLES DE OFICINA SILLA FUA SIN APOYABRAZOS BEIGE METAL TELA ALTO 80 cm ANCHO 40 cm	35,33	0,53	11,13	0,00	24,20
MUEBLES DE OFICINA MESA ESQUINERA CAFE METAL MADERA ALTO 40 cm ANCHO 60 cm LARGO 80 cm	22,62	0,34	7,14	0,00	15,48
MUEBLES DE OFICINA SILLA FUA CON APOYABRAZOS CAFE METAL CUERINA ALTO 80 cm ANCHO 50 cm	42,98	0,64	13,44	0,00	29,54
MUEBLES DE OFICINA SILLA FUA SIN APOYABRAZOS BEIGE METAL TELA ALTO 80 cm ANCHO 40 cm LARGO 40 cm	36,19	0,54	11,34	0,00	24,85
MUEBLES DE OFICINA SILLA FUA SIN APOYABRAZOS BEIGE METAL TELA ALTO 80 cm ANCHO 40 cm	36,19	0,54	11,34	0,00	24,85
MUEBLES DE OFICINA SILLA GIRATORIA CON APOYABRAZOS NEGRO METAL CUERINA ALTO 110 cm ANCHO 50 cm LARGO 60 cm	124,18	1,85	38,85	0,00	85,33
MUEBLES DE OFICINA SILLA BIPERSONAL NEGRA METAL CUERINA ALTO 80 cm ANCHO 60 cm LARGO 115 cm	63,34	0,95	19,95	0,00	43,39
MUEBLES DE OFICINA SILLA BIPERSONAL NEGRO METAL CUERINA ALTO 80 cm ANCHO 60 cm LARGO 115 cm	63,34	0,95	19,95	0,00	43,39
MUEBLES DE OFICINA MESA ESQUINERA CAFE METAL MADERA ANCHO 100 cm LARGO 100 cm	22,62	0,34	7,14	0,00	15,48
MUEBLES DE OFICINA ESCRITORIO/ESTAC. TRABAJO BEIGE METAL TELA ALTO 79 cm ANCHO 164 cm LARGO 170 cm PROFUNDIDAD 60 cm	154,56	2,31	48,51	0,00	106,05
MUEBLES DE OFICINA ESCRITORIO/ESTAC. TRABAJO BEIGE AGLOMERADO METAL ALTO 79 cm ANCHO 164 cm LARGO 170 cm PROFUNDID	154,56	2,31	48,51	0,00	106,05
MUEBLES DE OFICINA ESCRITORIO/ESTAC. TRABAJO CAFE AGLOMERADO METAL ALTO 70 cm ANCHO 120 cm LARGO 320 cm PROFUNDID	158,34	3,23	67,83	0,00	90,51
MUEBLES DE OFICINA MESA MUEBLE VERTICAL AZUL METAL TELA ALTO 100 cm ANCHO 40 cm LARGO 60 cm	122,15	1,82	38,22	0,00	83,93
TOTAL MUEBLES Y ENSERES DOSIFICACIÓN DE HORMIGON.....	3.688,48	58,57	1.229,97	0,00	2.458,51
TOTAL GENERAL MUEBLES Y ENSERES.....	3.997,93	63,65	1.336,65	0,00	2.661,28



5.- VEHICULOS

VEHICULOS / LIVIANOS CAMIONETA CABINA DOBLE TOYOTA CDT HILUX 4X4 CDAA PLATA MROFX22G381305026 Z-26 UBX-858	11.183,25	122,89	2.580,69	0,00	8.602,56
TOTAL VEHÍCULOS GERENCIA DE HORMIGON.....	11.183,25	122,89	2.580,69	0,00	8.602,56
TRANSPORTE PESADO CAMION \ RENAULT KERAX VF634DPA67D002371 Y75	165.000,00	763,89	16.041,58	0,00	148.958,42
TRANSPORTE PESADO TRACTOCAMION MIXER MCNEILUS 10.5 YD ON MACK GU813 CHASIS 1M2AX18C4CMO17199 SERIE DEL MIXER 87519 AÑO 2012 ORIGEN ESTADOS UNIDOS	159.650,00	665,21	3.326,05	0,00	156.323,95
TRANSPORTE PESADO TRACTOCAMION MIXER MCNEILUS 10.5 YD ON MACK GU813 CHASIS 1M2AX18COCM017328 SERIE DEL MIXER 87521 AÑO 2012 ORIGEN ESTADOS UNIDOS	159.650,00	665,21	3.326,05	0,00	156.323,95
TRANSPORTE PESADO CAMION HINO MODELO XZU413-L-HKMMMD3 AÑO 2012 MOTOR N04CTT25293 CHASIS JHFUT13H4CK003966 COLOR BLANCO ORIGEN: JAPON MOTOR A DIESEL 4.5 TONELADAS DE CAPACIDAD Y-56	28.600,00	476,67	5.243,37	0,00	23.356,63
VEHICULOS / EQUIPO PESADO CAMION CON MIXER MACK CXN613 1M2AX18C99M007244 BLANCO Y-74	76.165,60	581,42	12.209,82	0,00	63.955,78
VEHICULOS / EQUIPO PESADO CABEZAL MACK CXN613 1M1AK07Y25N002224 ROJO UBW-740 Y-50	70.929,00	541,44	11.370,24	0,00	59.558,76
VEHICULOS / EQUIPO PESADO CABEZAL MACK CXN613 1M1AK07Y05N002223 VERDE UBW-900 Y-52	70.929,00	541,44	11.370,24	0,00	59.558,76
VEHICULOS / EQUIPO PESADO CABEZAL MACK CV 713 1M2AG11YX7M067682 BLANCO AFT-319 Y-18	70.170,50	535,65	11.248,65	0,00	58.921,85
VEHICULOS / EQUIPO PESADO CABEZAL MACK CXN613 ROJO 1M1AK07Y45N002225 UBW-739 Y-49	70.929,00	541,44	11.370,24	0,00	59.558,76
VEHICULOS / EQUIPO PESADO CABEZAL MACK CXN613 1M1AK07Y65N002226 ROJO UBW-741 Y-51	70.929,00	541,44	11.370,24	0,00	59.558,76
VEHICULOS / EQUIPO PESADO CABEZAL RENAULT KERAX 420.34 DCIT 6X4 HD VF633KVC87E104731 AZUL Y-77	125.000,00	954,20	20.038,20	0,00	104.961,80
VEHICULOS / EQUIPO PESADO CAMION CON MIXER RENAULT KERAX 380.34 6X4 HD VF634DPA47D002434 AZUL Y-76	76.997,90	587,77	12.343,17	0,00	64.654,73
VEHICULOS / EQUIPO PESADO FURGON HINO XZU413L-HKMMMD JHFUT13H182001275 BLANCO UBX-859 Y-65	14.335,50	109,43	2.298,03	0,00	12.037,47
VEHICULOS / EQUIPO PESADO MIXER BARYVAL AMN 12/111/20849 66604741 BLANCO ACERO Y-72	37.347,75	285,10	5.987,10	0,00	31.360,65
VEHICULOS / EQUIPO PESADO MIXER BARYVAL AMN 12/111/20849 666-04074 BLANCO Y-71	37.550,70	286,65	6.019,65	0,00	31.531,05
VEHICULOS / EQUIPO PESADO MIXER BARYVAL AMN 12/111/20849 VS9123NSH8Z088024/ 20852 BLANCO Y-70	130.500,00	996,18	20.919,78	0,00	109.580,22
VEHICULOS / EQUIPO PESADO MIXER BARYVAL SRH-12/111/20852 66604072 BLANCO Y-73	130.500,00	996,18	20.919,78	0,00	109.580,22
TOTAL VEHÍCULOS DOSIFICACION DE HORMIGON.....	1.495.183,95	10.069,32	185.402,19	0,00	1.309.781,76
TOTAL GENERAL VEHÍCULOS	1.506.367,20	10.192,21	187.982,88	0,00	1.318.384,32



6.- EQUIPOS RADIO/FRECUENCIA Y COMUNICACIÓN

EQUIPO DE COMUNICACIÓN RADIO TRANSMISOR PORTATIL GP 68 PMNN4001C	300,90	7,92	166,32	0,00	134,58
TOTAL EQUIPO RADIO/FRECUENCIA Y COMUNICACIÓN GERENCIA DE HORMIGON.....	300,90	7,92	166,32	0,00	134,58
EQUIPO DE COMUNICACIÓN RADIO TRANSMISOR PORTATIL MOTOROLA H7GT9500 JU013192	283,91	7,47	156,87	0,00	127,04
TELEFONOS DIGITAL FIJO IP CISCO 7911	124,08	3,27	68,67	0,00	55,41
EQUIPO DE AUDIO DE SONIDO SONY MCH-EX6	133,31	3,51	73,71	0,00	59,60
TELEFONOS DIGITAL FIJO IP CISCO 7911 FCH134228XPZ	124,08	3,27	68,67	0,00	55,41
TELEFONOS DIGITAL FIJO IP CISCO 7911 FCH134385WA	124,08	3,27	68,67	0,00	55,41
TOTAL EQUIPO RADIO/FRECUENCIA Y COMUNICACIÓN DOSIFICACION DE HORMIGON.....	789,46	20,79	436,59	0,00	352,87
TOTAL GENERAL EQUIPO RADIO/FRECUENCIA Y COMUNICACION	1.090,36	28,71	602,91	0,00	487,45
TOTAL GENERAL ACTIVOS FIJOS	2.297.058,96	15.593,96	300.356,13	355,02	1.996.702,85

DETERMINACION DE LOS COSTOS INDIRECTOS POR DEPRECIACION

ACTIVO FIJO	GERENCIA DE HORMIGON	DOSIFICACION DE HORMIGON	TRANSPORTE DE DE HORMIGON	TOTAL DEPRECIACIONES
EDIFICIOS	158,78	163,27	0,00	322,05
MAQUINARIA Y EQUIPO	219,05	4.334,12	197,65	4.750,82
EQUIPO DE COMPUTACION	104,30	132,22	0,00	236,52
MUEBLES Y ENSERES	5,08	58,57	0,00	63,65
VEHICULOS	0,00	122,89	10.069,32	10.192,21
EQUIPO DE RADIO/FRECUENCIA Y COMUNICACIÓN	7,92	20,79	0,00	28,71
TOTALES.....	495,13	4.831,86	10.266,97	15.593,96



ROL DE PAGOS Y ROL DE PROVISIONES DEL PERSONAL

EMPRESA HORMIGONERA DE INDUSTRIAS GUAPAN S.A.												
ROL DE PAGOS DEPARTAMENTO PRODUCTIVO (MANO DE OBRA DIRECTA)												
CARGO	DIAS LABORADOS	SUELDO	HORAS EXTRAS	SUBSIDIOS	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL	ANTICIPOS	TOTAL DESCUENTOS	TOTAL A PAGAR	FONDO DE RESERVA	LIQUIDO A PERCIBIR	FIRMA
Laboratorista	30	1.350,00	137,18	0,00	1.487,18	139,05	0,00	139,05	1.348,13	123,93	1.472,06	
Obrero	30	360,00	162,00	0,00	522,00	48,81	0,00	48,81	473,19	43,50	516,69	
Operador de Maquinaria y/o Equipo Pesado	30	520,00	110,72	0,00	630,72	58,97	0,00	58,97	571,75	52,56	624,31	
Operador de Maquinaria y/o Equipo Pesado	30	520,00	208,00	0,00	728,00	68,07	0,00	68,07	659,93	60,67	720,60	
Operador de Maquinario o Equipo de Hormigón	30	520,00	240,50	0,00	760,50	71,11	0,00	71,11	689,39	63,38	752,77	
Operador de Maquinario o Equipo de Hormigón	30	600,00	236,13	0,00	836,13	78,18	0,00	78,18	757,95	69,68	827,63	
Chofer de Vehiculos Pesados	30	470,00	270,45	0,00	740,45	69,23	0,00	69,23	671,22	61,70	732,92	
Chofer de Vehiculos Pesados	30	470,00	199,65	0,00	669,65	62,61	0,00	62,61	607,04	55,80	662,84	
Chofer de Vehiculos Pesados	30	470,00	161,76	0,00	631,76	59,07	0,00	59,07	572,69	52,65	625,34	
Chofer de Vehiculos Pesados	30	470,00	152,65	0,00	622,65	58,22	0,00	58,22	564,43	51,89	616,32	
Chofer de Vehiculos Pesados	30	470,00	194,95	0,00	664,95	62,17	0,00	62,17	602,78	55,41	658,19	
Chofer de Vehiculos Pesados	30	379,03	21,44	0,00	400,47	37,44	0,00	37,44	363,03	33,37	396,40	
Chofer de Vehiculos Pesados	30	470,00	147,76	0,00	617,76	57,76	0,00	57,76	560,00	51,48	611,48	
TOTALES.....		7.069,03	2.243,19	0,00	9.312,22	870,69	0,00	870,69	8.441,53	776,02	9.217,55	
EMPRESA HORMIGONERA DE INDUSTRIAS GUAPAN S.A.												
ROL DE PROVISIONES DEPARTAMENTO PRODUCTIVO (MANO DE OBRA DIRECTA)												
CARGO	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONAL	XIV SUELDO	XIII SUELDO	VACACIONES	TOTAL PROVISIONES						
Laboratorista	1.487,18	180,69	24,33	123,93	61,97	390,92						
Albañil	522,00	63,42	24,33	43,50	21,75	153,01						
Obrero	630,72	76,63	24,33	52,56	26,28	179,81						
Operador de Maquinaria y/o Equipo Pesado	728,00	88,45	24,33	60,67	30,33	203,79						
Operador de Maquinario o Equipo de Hormigón	760,50	92,40	24,33	63,38	31,69	211,80						
Operador de Maquinario o Equipo de Hormigón	836,13	101,59	24,33	69,68	34,84	230,44						
Chofer de Vehiculos Pesados	740,45	89,96	24,33	61,70	30,85	206,85						
Chofer de Vehiculos Pesados	669,65	81,36	24,33	55,80	27,90	189,40						
Chofer de Vehiculos Pesados	631,76	76,76	24,33	52,65	26,32	180,06						
Chofer de Vehiculos Pesados	622,65	75,65	24,33	51,89	25,94	177,82						
Chofer de Vehiculos Pesados	664,95	80,79	24,33	55,41	27,71	188,24						
Chofer de Vehiculos Pesados	400,47	48,66	24,33	33,37	16,69	123,05						
Chofer de Vehiculos Pesados	617,76	75,06	24,33	51,48	25,74	176,61						
TOTALES.....	9.312,22	1.131,43	316,33	776,02	388,01	2.611,80						



EMPRESA HORMIGONERA DE INDUSTRIAS GUAPAN S.A.											
ROL DE PAGOS DEPARTAMENTO PRODUCTIVO (MANO DE OBRA INDIRECTA)											
CARGO	DIAS LABORADOS	SUELDO	HORAS EXTRAS	SUBSIDIOS	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL	ANTICIPOS	TOTAL DESCUENTOS	LIQUIDO A PERCIBIR	FONDO DE RESERVA	LIQUIDO A PERCIBIR
Secretario Ejecutivo de Planta Hormigón	30	695,00	0,00	0,00	695,00	64,98	0,00	64,98	630,02	57,92	687,93
Supervisor de Procesos	30	1.608,00	214,40	0,00	1.822,40	170,39	0,00	170,39	1.652,01	151,87	1.803,87
Jefe de Producción	30	1.655,00	0,00	0,00	1.655,00	154,74	0,00	154,74	1.500,26	137,92	1.638,17
		3.958,00	214,40	0,00	4.172,40	390,12	0,00	390,12	3.782,28	347,70	4.129,98
EMPRESA HORMIGONERA DE INDUSTRIAS GUAPAN S.A.											
ROL DE PROVISIONES DEPARTAMENTO PRODUCTIVO (MANO DE OBRA INDIRECTA)											
CARGO	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONAL	XIV SUELDO	XIII SUELDO	VACACIONES	TOTAL PROVISIONES	FIRMA				
Secretario Ejecutivo de Planta Hormigón	695,00	84,44	24,33	57,92	28,96	195,65					
Supervisor de Procesos	1.822,40	221,42	24,33	151,87	75,93	473,55					
Jefe de Producción	1.655,00	201,08	24,33	137,92	68,96	432,29					
	4.172,40	506,95	73,00	347,70	173,85	1.101,50					



EMPRESA HORMIGONERA DE INDUSTRIAS GUAPAN S.A.												
ROL DE PAGOS DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO												
CARGO	DIAS LABORADOS	SUELDO	HORAS EXTRAS	SUBSIDIOS	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL	ANTICIPOS	TOTAL DESCUENTOS	LIQUIDO A PERCIBIR	FONDO DE RESERVA	TOTAL A PAGAR	FIRMA
Gerente	30	4.900,00	0,00	0,00	4.900,00	458,15	0,00	458,15	4.441,85	408,33	4.850,18	
Secretaria	30	695,00	0,00	0,00	695,00	64,98	0,00	64,98	630,02	57,92	687,93	
Asesor Jurídico	30	950,00	0,00	0,00	950,00	88,83	0,00	88,83	861,18	79,17	940,34	
Contador	30	1.050,00	0,00	0,00	1.050,00	98,18	0,00	98,18	951,83	87,50	1.039,33	
Auxiliar Contabilidad	30	500,00	0,00	0,00	500,00	46,75	0,00	46,75	453,25	41,67	494,92	
Bodeguero	30	650,00	0,00	0,00	650,00	60,78	0,00	60,78	589,23	54,17	643,39	
		8.745,00	0,00	0,00	8.745,00	817,66	0,00	817,66	7.927,34	728,75	8.656,09	
EMPRESA HORMIGONERA DE INDUSTRIAS GUAPAN S.A.												
ROL DE PROVISIONES DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO												
CARGO	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONAL	XIV SUELDO	XIII SUELDO	VACACIONES	TOTAL PROVISIONES						
Gerente	4.900,00	595,35	24,33	408,33	204,17	1.232,18						
Secretaria	695,00	84,44	24,33	57,92	28,96	195,65						
Asesor Jurídico	950,00	115,43	24,33	79,17	39,58	258,51						
Contador	1.050,00	127,58	24,33	87,50	43,75	283,16						
Auxiliar Contabilidad	500,00	60,75	24,33	41,67	20,83	147,58						
Bodeguero	650,00	78,98	24,33	54,17	27,08	184,56						
	8.745,00	1.062,52	146,00	728,75	364,38	2.301,64						



CAPITULO 5



5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

El proceso para la determinación de los costos en la actualidad está basado en la determinación del consumo de los diferentes elementos del costo de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación en función a las órdenes de pedidos y en función al número de unidades producidas. Para la asignación de los gastos de administrativos y gastos de ventas se toma el total de gastos que tenga la Compañía Industrias Guapán en un determinado período y se asigna en función a un porcentaje de distribución estimado.

Sin embargo la creación de la nueva empresa como una unidad jurídica independiente a la Compañía Industrias Guapán con una estructura definida tanto en el sistema contable general como de costos le permitirá llevar un control efectivo de sus recursos materiales, financieros y de la fuerza de trabajo en sus actividades y operaciones habituales.

El modelo de costos definido en este trabajo, está determinado tomando en cuenta la capacidad máxima de producción por día, en base a las fórmulas de producción definidas por la empresa para la producción de los diferentes productos que oferta la planta que para la aplicación práctica son consideradas como los consumos de materia prima, en la determinación del costo de mano de obra se basó en la nómina del personal contratado de manera fija para ejecutar labores productivas con el sueldo y salario establecido en forma mensual para cada uno de los trabajadores, en la determinación de los costos indirectos de fabricación se tomó el consumo de los diferentes rubros indirectos establecidos en forma mensual.



Las fórmulas de producción de los diferentes tipos de hormigón dentro de la planta en el proceso productivo permitieron identificar el consumo de materias primas en forma exacta, pues el laboratorio define las dosis necesarias en función a la producción del tipo de hormigón que se oferte en forma anticipada a la producción solo con el hecho de saber la cantidad de hormigón solicitada por el cliente en una orden de pedido, y para determinar el costo de producción es cuestión de adicionar los valores generados por consumos de mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Una vez definidos estos parámetros para el costeo se ejemplifico la producción de 3600m³ de hormigón de 210m²/kg en el periodo de un mes, sobre la base que de que este producto es el que más se oferta dentro de la industria de la construcción determinando un costo de producción unitaria de \$64,02 y para la determinación del precio de venta se estimó una utilidad del 15% sobre el costo de producción estableciendo el precio de venta en \$73,63. El costo de producción de este producto en el presente trabajo incluye el registro de transacciones, su tratamiento contable de los diferentes elementos del costo de producción y la determinación del precio de venta, para la obtención de los Estados Financieros.

Cabe indicar que el proceso contable para la determinación del costo es el mismo para los demás productos lo único que variará son las fórmulas de producción utilizadas para determinar la resistencia del hormigón.



5.2. RECOMENDACIONES

Una vez concluido el trabajo de investigación y en base a la determinación de los costos de producción realizo las siguientes recomendaciones:

- a) Implementar un sistema de costos por órdenes de producción en base al modelo establecido utilizando las fórmulas de producción, para determinar una base para la distribución de los costos de producción. Lo que le permitirá en el futuro determinar con exactitud la estimación del costo de un producto solo con la información de la orden de pedido.
- b) Diseñar los documentos de soporte para el registro de las transacciones dentro del proceso productivo en base a los formularios citados, con la finalidad de que la empresa realice un control adecuados de todos los recursos que se requieren para la transformar el producto y evitar en el futuro desviación de los mismos.
- c) Realizar un estudio del mercado analizando el sector de la construcción, para determinar sectores potenciales para ofertar el producto.
- d) Ofrecer descuentos por pronto pago e implementar políticas de ventas que le hagan atractivo al producto.
- e) Realizar un estudio del proceso de entrega y distribución del producto para evitar inconvenientes a los constructores.



- f) En el futuro contratar a personal especializado peritos que determinen la vida útil de los activos fijos que se utilizan en producción en función a las horas maquinas o en función al kilometraje de los mixers, con la finalidad de cargar en forma real el costo de depreciación.



BIBLIOGRAFIA:

- Compañía Industrias Guapán. (2004). *Escritura de la reforma de estatutos sociales de la Compañía Industrias Guapán S.A.*
- Compañías Industrias Guapán, (s.f) *Informe, Identidad Corporativa.*
- Espasa – Calpe, (Ed) (2002), *Definición de Contabilidad*
- Hansen Don R, M. M. (2007). *Administración de Costos Contabilidad y Control.* México: Thomson Editores.
- García Juan (Ed). (2002). *Contabilidad de Costos*, Editorial McGraw-Hill, 2da Edición.
- Molina C. Antonio, (2006). *Contabilidad de Costos.* Impretec.
- Reglamento Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos de la, (2005), Compañía Industrias Guapán S.A.
- Universidad Católica de Cuenca (2011) *Módulo Contabilidad I*, Unidad Académica de Estudios a Distancia.
- Zapata Sánchez, Pedro (Ed). (2007). *Contabilidad de Costos: Herramienta para la toma de decisiones*, Editorial McGraw-Hill.
- Zapata Sánchez, Pedro (Ed). (2011). *Contabilidad General: Con base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).*



Referencias Bibliográficas en la web:

- Andrade Miranda, Indira; Mendoza Alvarez, Rodolfo. (2009)
Determinación del Riesgo Financiero para las Empresas Ecuatorianas: Caso Holcim. Recuperado el 3 de octubre de 2012, en <https://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/6900>.
- Sector Secundario. (s.f.). Recuperado 3 de octubre de 2012, de http://es.wikipedia.org/wiki/Sector_secundario).
- Resumen Técnico. (2012) *NIFF 1 Adopción por Primera vez de la Normas Internacionales de Información Financiera*. Recuperado el 3 de octubre de 2012, en <http://www.ifrs.org/IFRSs/IFRS-technical-summaries/Documents/IFRS%201.pdf>.
- Hormigón. (s.f) , Historia del Hormigón. Recuperado el 5 de octubre de 2012, en http://ocw.bib.upct.es/pluginfile.php/6202/mod_resource/content/1/Hormigon_01._Historia.pdf.
- Hormigón. (s.f) , *Características del Hormigón* . Recuperado el 10 de octubre de 2012, en <http://www.holcim.com.ec/productos-y-servicios/calidad/hormigon.html>.
- Superintendencia de Compañías (2006), *Resolución Aplicación NIIF en el Ecuador*, Recuperado el 02 de noviembre de 2012 en www.supercias.gov.ec/Documentación/NIIF/Resolución.
- Resumen de la Normas Internacionales de Información Financiera, (2008), Recuperado el 5 de noviembre de 2013 de www.deloitte.com/view/es_EC/ec/servicios/auditoria/normas-internacionales-de-informacion-financiera-niifs.



- Flujo del Proceso Productivo del Concreto – Premezclado. (s.f), Adaptado de la página WEB
<http://turnkey.taiwantrade.com.tw/showpage.asp?subid=029&fdname=NONMETALLIC+MINERAL+PRODUCTS&pagename=Planta+de+produccion+de+concreto+premezclado>, Recuperado el 21 de diciembre de 2012.
- Producción Del Hormigón En La Planta. Fuente: Empresa ORION, Esquema de Producción del Hormigón en la Planta, Adaptado de la página Web http://seia.sea.gob.cl/archivos/ANEXO_M_-_PLANTA_DE_HORMIGON.pdf, Recuperado el 24 de diciembre de 2012.
- Modelo de Planta de Hormigón, Adaptado de la página Web http://seia.sea.gob.cl/archivos/ANEXO_M_-_PLANTA_DE_HORMIGON.pdf, Recuperado el 24 de diciembre de 2012.
- Deloitte, (s.f), Normas Internacionales de Información Financiera NIIF 1, Recuperado el 02 de enero de 2013 en http://www.deloitte.com/view/es_EC/ec/servicios/auditoria/normas-internacionales-de-informacion-financiera-niifs/7b9487895e5fb110VgnVCM100000ba42f00aRCRDhtm.
- Elementos del Costo, Adaptado de <http://www.gerencie.com/generalidades-de-la-contabilidad-y-sistemas-de-costos.html>, Recuperado el 11 de febrero de 2013.